

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

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

ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	7
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	9

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები:

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძველი.....	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	11
4. ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკების მართვა	12
5. ძირითადი საშუალებები.....	17
6. მარაგები.....	18
7. საგადასახადო აქტივები.....	18
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	19
10. საწესდებო კაპიტალი და სხვა რეზერვები	19
11. მიღებული სესხები	20
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24
13. ამონაგები	24
14. სხვა ხარჯები	24
15. ფინანსური ხარჯი, წმინდა	25
16. საკუროსო სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება/(ზარალი), წმინდა	25
17. პირობითი ვალდებულებები	25
18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	26
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	27
20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	28
მმართველობის ანგარიშგება.....	35

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიის“ ხელმძღვანელობას და დამფუძნებელს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიის“ (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტს აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

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

მნიშვნელოვანი გარემოებები - კოვენანტები

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-17 შენიშვნაზე, სადაც აღწერილია აზიის განვითარების ბანკის სასესხო ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ოპერაციული სისტემის კოეფიციენტს კომპანია ვერ აკმაყოფილებს. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად 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 ლიკვიდაციასთან დაკავშირებული შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ 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 აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების 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 დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ 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 ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადგება და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია თანხვედრაშია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

20 მაისი, 2020

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია თანხვედრაშია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)



შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

20 მაისი, 2020

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	998,772	776,085
არამატერიალური აქტივები		608	568
		999,380	776,653
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	7,892	7,778
საგადასახადო აქტივები	7	34,717	11,938
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	6,163	7,199
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	32,316	49,388
		81,088	76,303
სულ აქტივები		1,080,468	852,956
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	383,124	381,375
სხვა რეზერვები	10	229,192	139,174
დაგროვილი ზარალი		(589,996)	(504,397)
		22,320	16,152
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	11	932,662	761,901
		932,662	761,901
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	11	63,791	34,423
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	61,695	40,480
		125,486	74,903
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,080,468	852,956

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით
2020 წლის 20 მაისს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ გრიგოლ მანდარია

დირექტორის მოადგილე ფინანსურ საკითხებში _____ დავით ჭანტურია

რეპორტირების დეპარტამენტის უფროსის _____ სალომე ვაშაკიძე
მოვალეობის შემსრულებელი

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	998,772	776,085
არამატერიალური აქტივები		608	568
		<u>999,380</u>	<u>776,653</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	7,892	7,778
საგადასახადო აქტივები	7	34,717	11,938
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	6,163	7,199
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	32,316	49,388
		<u>81,088</u>	<u>76,303</u>
სულ აქტივები		<u>1,080,468</u>	<u>852,956</u>
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	383,124	381,375
სხვა რეზერვები	10	229,192	139,174
დაგროვილი ზარალი		(589,996)	(504,397)
		<u>22,320</u>	<u>16,152</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	11	932,662	761,901
		<u>932,662</u>	<u>761,901</u>
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	11	63,791	34,423
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	61,695	40,480
		<u>125,486</u>	<u>74,903</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>1,080,468</u>	<u>852,956</u>

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით
2020 წლის 20 მაისს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



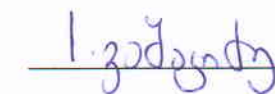
გრიგოლ მანდარია

დირექტორის მოადგილე ფინანსურ საკითხებში



დავით ჭანტურია

რეპორტირების დეპარტამენტის უფროსის
მოვალეობის შემსრულებელი



სალომე ვაშაკიძე

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	13	41,058	38,135
სხვა შემოსავალი		536	387
		41,594	38,522
მარაგების შესყიდვა		(4,661)	(4,785)
დაკაპიტალიზებული გამოყენებული მარაგები		222	1,297
მარაგების ცვლილება		114	(879)
პერსონალის შენახვის ხარჯები		(25,313)	(23,392)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(16,509)	(16,145)
ელექტროენერგია		(15,945)	(15,488)
სხვა ხარჯები	14	(14,576)	(11,221)
საოპერაციო ზარალი		(35,074)	(32,091)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	15	(47,945)	(6,665)
საკუროსო სხვაობიდან წარმოქმნილი ზარალი, წმინდა	16	(1,866)	(1,553)
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(84,885)	(40,309)

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

	საკუთარი კაპიტალი	სხვა რეზერვები	დაგროვილი ზარალი	სულ
31 დეკემბერი, 2017	287,778	191,300	(464,437)	14,641
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	-	(40,309)	(40,309)
კაპიტალის შევსება და შემცირება				
დამფუძნებლის მიერ:				
კაპიტალის შევსება დამფუძნებლის მიერ	1,817	-	-	1,817
კაპიტალში მომავალში შემოსატანი ფონდები	-	75,676	-	75,676
სხვა რეზერვების შემცირება	-	(35,794)	-	(35,794)
სხვა რეზერვებიდან საკუთარ კაპიტალზე მოძრაობა	92,088	(92,088)	-	-
დამფუძნებლის მიერ არაფულადი აქტივების გატანა	(308)	-	94	(214)
ოპერაციები დამფუძნებელთან	-	335	-	335
სხვა რეზერვებიდან არაფულადი აქტივების გასვლა	-	(255)	255	-
31 დეკემბერი, 2018	381,375	139,174	(504,397)	16,152
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	-	(84,885)	(84,885)
კაპიტალის შევსება და შემცირება				
დამფუძნებლის მიერ:				
კაპიტალის შევსება დამფუძნებლის მიერ	2,374	-	-	2,374
კაპიტალში მომავალში შემოსატანი ფონდები	-	90,018	-	90,018
დამფუძნებლის მიერ არაფულადი აქტივების გატანა	(625)	-	(714)	(1,339)
31 დეკემბერი, 2019	383,124	229,192	(589,996)	22,320

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		49,176	44,488
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(31,303)	(28,820)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(21,286)	(19,652)
დაბრუნებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი		-	23,000
გადახდილი გადასახადები		(11)	(8)
გარდაბნის მუნიციპალიტეტის რეკონსტრუქციის პროექტთან დაკავშირებული მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	8	1,301	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(2,123)	19,008
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(60,104)	(45,361)
გარანტიასთან დაკავშირებით გადახდილი ფულადი სახსრები, წმინდა		-	(6,168)
მიღებული პროცენტები	15	4,558	2,809
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(55,546)	(48,720)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	11	1,914	403
სესხების დაფარვა	11	(43,833)	(7,829)
გადახდილი პროცენტები	11	(2,168)	(2,099)
ADB IV სესხის ფარგლებში დაბრუნებული თანხები	11	(497)	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდისთვის მიღებული სუბსიდიები	10	85,096	68,102
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	10	-	(32,500)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		40,512	26,077
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა		(17,157)	(3,635)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	49,388	53,809
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფული და ფულის ეკვივალენტებზე	16	85	(786)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	32,316	49,388

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“ დაარსდა 2010 წლის 14 იანვარს. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა წყლის მოპოვება, დამუშავება და საქართველოს სხვადასხვა ქალაქებისა და სოფლებში აბონენტებისათვის სასმელი და ტექნიკური წყლის მიწოდება; წყალმომარაგების და წყალარინების სისტემების პროექტირება, მშენებლობა, ექსპლუატაცია და ოპერირება. წყლის მიწოდება წარმოადგენს რეგულირებულ საქმიანობას და ტარიფი განსაზღვრულია საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის მიერ.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელი 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის სახელმწიფო. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ., №76ბ

კომპანიის დირექტორია გრიგოლ მანდარია.

2. მომზადების საფუძველი

ა) ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფას-ების) შესაბამისად.

კომპანია იყენებს ერთი და იგივე სააღრიცხვო პოლიტიკას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა პერიოდისათვის. ეს სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაშია ყველა იმ სტანდარტთან, რომელიც ძალაშია ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილი პერიოდებისთვის.

კომპანია არ იყენებს სხვადასხვა ვერსიას იმ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან დაკავშირებით, რომელიც წინა თარიღებისათვის იყო ძალაში და რომელთა დაკავშირებითაც შესული ცვლილებების სავალდებულო გამოყენება ძალაში შევიდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პერიოდში. კომპანია არ იყენებს ახალ ფას-ებს, რომელთა გამოყენება სავალდებულო არ არის, თუ სტანდარტით დაშვებულია მისი ვადამდელი დანერგვა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. მონაცემები დამრგვალებულია ათას ლარამდე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

გ) საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ვინაიდან წყლის მუდმივი მიწოდება ქვეყნისთვის სტრატეგიულად მნიშვნელოვან საკითხს წარმოადგენს, სახელმწიფო იღებს პასუხისმგებლობას კომპანიის მომავალ ფუნქციონირებაზე. კომპანიის ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია შენიშვნა 20-ში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2019 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

ახალი სტანდარტები ან ინტერპრეტაციები, რომლებიც ეფექტურია 2019 წლის 1 იანვრიდან და არსებით გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არის შემდეგი:

- ფასს 16 „იჯარა“

ფასს 16-ის ეფექტს, სტანდარტის მოთხოვნებზე გადასვლის თარიღისთვის, არ ჰქონია მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, გადასვლის თარიღისთვის, შესაბამისად კომპანიას არ გაუკეთებია ნაშთების რაიმე სახის კორექტირება.

სხვა ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოცემულია ბასსკ-ის მიერ და ძალაში შევა მომდევნო წელს, არ არის მოსალოდნელი, რომ გავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რადგან ისინი ან არ არიან რელევანტური კომპანიის საქმიანობასთან ან კომპანიას უკვე აქვს ისეთი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც თავსებადია მათთან.

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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ პერიოდში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. ისეთი სტანდარტები, რომლებიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენს კომპანიაზე ან რომელთა გავლენაც ამჟამად ფასდება, არის შემდეგი:

- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება);
- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძველები

ამჟამად, კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

სხვა

კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან.

ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით მსგავსი აქტივების გამოცდილების გათვალისწინებით. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა 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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ხელმძღვანელობს ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა სავაჭრო მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, კომპანია აჯგუფებს ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განისაზღვრება კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. კომპანიამ გამოიყენა გამონაკლისი ფასს 9 ის 85.5.50 და 85.5.51 პუნქტის მიხედვით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ კომპანიის მომხმარებელზე.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

კომპანიის მიერ ანარიცხის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენის შედეგად, და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარავად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთვებული რესურსების გასვლა და შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. იმ შემთხვევაში, როდესაც ყველა ეს პირობა არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულების წარდგენა შესაძლებელია მოხდეს მხოლოდ ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების რეალურად განხორციელებამ იმ შემთხვევაში, თუ ის არ არის აღიარებული ან დაფიქსირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, შესაძლოა არსებითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკების მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა რისკებთან და რისკების მართვა მისი საქმიანობის მნიშვნელოვანი კომპონენტია. რისკი დამახასიათებელია კომპანიის საქმიანობისთვის, მაგრამ მისი მართვა ხდება უწყვეტი პროცესის საფუძველზე, რომელიც გულისხმობს რისკის იდენტიფიცირებას, მის შეფასებას და ყოველდღიურ მონიტორინგს, მისი ზღვარის დადგენისა და კონტროლის მიზნით. კომპანიის ყველა წევრი ანგარიშვალდებულია მის პასუხისმგებლობებთან დაკავშირებულ რისკთან მიმართებაში. კომპანიის ოპერაციებთან დაკავშირებული მთავარი რისკებია საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი. ასევე, რისკი დაკავშირებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთსა და უცხოური ვალუტის გაცვით კურსებთან დაკავშირებით. ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის რისკების მიმოხილვა და მათ მართვასთან დაკავშირებული ხელმძღვანელობის პოლიტიკა.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შეიცავს მიღებულ სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. აღნიშნული ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანი კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის გამყარებაა. კომპანიის ფინანსური აქტივები შეიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,068	7,262
ფული და ფულის ეკვივალენტები	32,316	49,388
	38,384	56,650
	31.12.2019	31.12.2018
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	996,910	796,817
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	60,841	40,100
	1,057,751	836,917

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის საფასური, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდება ვალდებულების გადასაცემად ორგანიზებულ ოპერაციაში საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს, ან ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში იმ ბაზრის მიხედვით რომელზეც აქვს წვდომა კომპანიას და ყველაზე ხელსაყრელია მოცემული თარიღისათვის. როცა შესაძლებელია, ინსტრუმენტის რეალურ ღირებულებას კომპანია განსაზღვრავს მოცემული ინსტრუმენტის მოქმედ ბაზარზე კოტირებული ფასით. ბაზარი მოქმედად ითვლება, თუ აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციები მიმდინარეობს საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ინფორმაცია ფასების თაობაზე მუდმივ რეჟიმში.

თუ მოქმედ ბაზარზე არ არსებობს კოტირებული ფასი, კომპანია რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს შეფასების მეთოდების გამოყენებით. შერჩეული შეფასების მეთოდი მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს, მინიმალურად ეყრდნობა არასაბაზრო მონაცემებს და ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტორს, რომელსაც ბაზრის მონაწილეები ფასის დადგენისას მიიღებდნენ მხედველობაში. თავდაპირველი აღიარებისას ამა თუ იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის გარიგების ფასი, ანუ გადახდილი ან მიღებული საკომპენსაციო თანხის რეალური ღირებულება. თუ კომპანია გადაწყვეტს, რომ რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას განსხვავდება გარიგების ფასისგან და რეალური ღირებულება არ დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების მოქმედ ბაზარზე არსებული კოტირებული ფასით, ასევე, ეს ღირებულება არ ეფუძნება შეფასებას ისეთი მეთოდის საფუძველზე, რომლის ცვლადებიც მოიცავენ მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად შეფასდება რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება სხვაობით ამ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის. ნებისმიერი სხვაობა ამ ღირებულებასა და შეფასების მეთოდით მიღებულ თავდაპირველ ღირებულებას შორის მოგვიანებით სათანადო წესით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მაგრამ არაუგვიანეს იმ დროისა, როცა შეფასება მთლიანად ეყრდნობა დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს ან როდესაც გარიგება დაიხურება.

კომპანია ადგენს რეალურ ღირებულებას შემდეგი იერარქიის გამოყენებით:

დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) მოქმედ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის;

დონე 2: მონაცემები გარდა იმისა, რაც შედის პირველ დონეში და რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული). ეს კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომლებიც ფასდება შემდეგი მონაცემების გამოყენებით: მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული საბაზრო ფასები მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის; კოტირებული ფასები მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც ნაკლებად აქტიურად მიიჩნევა; ან შეფასების სხვა მეთოდები, რომლის ფარგლებშიც ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემი არის პირდაპირ ან ირიბად თვალსაჩინო, საბაზრო მონაცემებიდან გამომდინარე;

დონე 3: აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ყველა ინსტრუმენტს, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდიცა მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობიან თვალსაჩინო მონაცემებს და არათვალსაჩინო მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებში მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებებია საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის.

რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები და მიღებული სესხები მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. აღნიშნული იერარქიებისთვის მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით. რეალური ღირებულების შეფასება არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის მოხდა მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტისთვის. 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-2 და მე-3 დონის

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

შეფასების იერარქიისთვის გამოყენებულ შეფასების მეთოდოლოგიაში. ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით.

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
 - სავალუტო რისკი
 - საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას 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 ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი ასევე განპირობებულია ფული და ფულის ეკვივალენტებით და ბანკსა თუ სხვა ფინანსურ ინსტიტუტებში არსებული დეპოზიტებით.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,068	7,262
ფული და ფულის ეკვივალენტები	32,316	49,388
	38,384	56,650

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანია სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს.

წარმოდგენილი ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი ეფუძნება ნარჩენ სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

31.12.2019	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	63,826	284,315	648,769	996,910
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	60,841	-	-	60,841
	<u>124,667</u>	<u>284,315</u>	<u>648,769</u>	<u>1,057,751</u>
31.12.2018	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	34,458	196,391	565,968	796,817
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	40,100	-	-	40,100
	<u>74,558</u>	<u>196,391</u>	<u>565,968</u>	<u>836,917</u>

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტული ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი) და საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი).

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა.

სავალუტო რისკის ანალიზი უცხოურ ვალუტებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
აშშ დოლარი:	აშშ დოლარი 1 = 2.8677 ლარი	აშშ დოლარი 1 = 2.6766 ლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,056	1,518
	<u>1,056</u>	<u>1,518</u>
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	301,471	187,448
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	42,363	24,897
	<u>343,834</u>	<u>212,345</u>
ღია სავალუტო პოზიცია	(342,778)	(210,827)
ევრო:	ევრო 1 = 3.2095 ლარი	ევრო 1 = 3.0701 ლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	1
	<u>1</u>	<u>1</u>
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	217,980	216,968
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,830	942
	<u>223,810</u>	<u>217,910</u>
ღია სავალუტო პოზიცია	(223,809)	(217,909)
SDR*:	SDR 1 = 3.9655 ლარი	SDR 1 = 3.7226 ლარი
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	475,902	389,442
ღია სავალუტო პოზიცია	(475,902)	(389,442)

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას აშშ დოლარის, ევროს და SDR*-ის ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯენტის მიერ. მოცემული ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი ძირითადად გამოწვეულია უცხოურ ვალუტაში მიღებული გრძელვადიანი სესხებით, რომლის ეფექტის რეალიზება არ მოხდება მოკლევადიან პერიოდში.

2019	ლარი/აშშ დოლარი +20%	ლარი/აშშ დოლარი -20%	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო -20%	ლარი/ SDR + 20%	ლარი/ SDR - 20%
მოგება/(ზარალი)	(68,556)	68,556	(44,762)	44,762	(95,180)	95,180
2018	ლარი/აშშ დოლარი +20%	ლარი/აშშ დოლარი -20%	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო -20%	ლარი/ SDR + 20%	ლარი/ SDR - 20%
მოგება/(ზარალი)	(42,165)	42,165	(43,582)	43,582	(77,888)	77,888

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც კომპანიას გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები. 2019 და 2018 წლისთვის კომპანიის მიერ აღებული ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხები დენომინირებულია აშშ დოლარსა და ევროში.

***ნასესხობის სპეციალური უფლებები (SDR)** – საერთაშორისო სარეზერვო აქტივებია, რომლებიც შექმნილია საერთაშორისო სავალუტო ფონდის მიერ. SDR-ის ფასი დგინდება ყოველდღიურად შემდეგი ძირითადი ვალუტების კალათის გამოყენებით: ევრო, აშშ დოლარი, გირვანქა-სტერლინგი, იაპონური იენი და ჩინური იუანი.

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის როგორც არაწარმოებული ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთების მიმართ არსებული რისკის საფუძველზე. ცვალებადი განაკვეთის ვალდებულებების შეთხვევაში, ანალიზი მომზადდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დაუფარავი ვალდებულების თანხა მთელი წლის განმავლობაში დაუფარავი იყო. 100 საბაზისო ერთეულის გაზრდა (100 საბაზისო ერთეული შეესაბამება 1 პროცენტთან ცვლილებას) ან შემცირება ხდება საპროცენტო განაკვეთის რისკის შიდა ანგარიშგებისას უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობისთვის და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების შეფასებას, გონივრულობის ფარგლებში.

საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
	პროცენტის ზრდა 1%-ით	პროცენტის ზრდა 1%-ით
მოგება დაბეგვრამდე	(4,169)	(3,064)
	პროცენტის შემცირება 1%-ით	პროცენტის შემცირება 1%-ით
მოგება დაბეგვრამდე	4,169	3,064

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვა. ზემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს 1 ცვლადის ცვლილებას იმ დაშვებით, რომ სხვა ცვლადები დარჩება უცვლელი. რეალურად, ცვლადები ერთმანეთთან კორელაციურ კავშირშია და ერთი ცვლადის ცვლილება გავლენას ახდენს სხვა დანარჩენზე. ცვლადებს შორის ურთიერთობა არ არის წრფივი და მცირე ან დიდი ცვლილება შეიძლება არ იყოს გამოსადეგი შედეგების ექსტრაპოლაციისთვის.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

მგრძნობელობის ანალიზი არ ითვალისწინებს იმ ფაქტს რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები იმართება აქტიურად. შესაბამისად, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება იყოს განსხვავებული საბაზრო ფაქტორების ცვლილებების დროს. კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის მიზანია გაუმკლავდეს ბაზარზე არასასურველი ცვლილების ეფექტს. საინვესტიციო ბაზრების სწრაფად ცვლილების შესაბამისად, კომპანიის ხელმძღვანელობა ახორციელებს ინვესტიციების გაყიდვას, საინვესტიციო პორტფელის ცვლილებასა და სხვა დამცავ ქმედებებს. შედეგად, დაშვებების რეალურმა ცვლილებამ შესაძლებელია გავლენა არ მოახდინოს კომპანიის ვალდებულებებზე.

ზემოთ მოცემული მგრძნობელობის ანალიზის დამატებით შეზღუდულია იმით, რომ დაშვება არის ჰიპოთეტური პოტენციური რისკის დემონსტრაციისთვის და წარმოადგენს კომპანიის მოსაზრებას ბაზრის შესაძლო ცვლილებაზე. რეალურად ბაზრის სამომავლო ცვლილება შეუძლებელია წინასწარ განისაზღვროს.

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა	დაუმთავრებელი მშენებლო ბა*	წყლის სისტემასთან დაკავშირებულ ი აღჭურვილობა	ტრანსპორტი	აგეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
31 დეკემბერი 2017	130,604	16,335	291,805	197,195	12,792	341	649,072
შემოსვლა	566	1	169,030	923	1,470	119	172,109
კაპიტალში შეტანა	1,391	125	-	68	233	-	1,817
გასვლა	(136)	(172)	-	-	(45)	-	(353)
გადატანა	-	10,627	(21,806)	11,020	153	6	-
31 დეკემბერი 2018	132,425	26,916	439,029	209,206	14,603	466	822,645
შემოსვლა	30	78	236,387	1,629	-	93	238,217
კაპიტალში შეტანა	1,824	331	-	219	-	-	2,374
გასვლა	(1,023)	(143)	-	(296)	(14)	-	(1,476)
გადატანა	-	980	(2,711)	1,566	165	-	-
31 დეკემბერი 2019	133,256	28,162	672,705	212,324	14,754	559	1,061,760
დაგროვილი ცვთა							
31 დეკემბერი 2017	-	(2,007)	-	(24,588)	(3,812)	(99)	(30,506)
ცვთა	-	(1,062)	-	(12,907)	(2,063)	(38)	(16,070)
გასვლა	-	16	-	-	-	-	16
31 დეკემბერი 2018	-	(3,053)	-	(37,495)	(5,875)	(137)	(46,560)
ცვთა	-	(1,270)	-	(13,053)	(2,103)	(56)	(16,482)
გასვლა	-	19	-	24	11	-	54
31 დეკემბერი 2019	-	(4,304)	-	(50,524)	(7,967)	(193)	(62,988)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2018	132,425	23,863	439,029	171,711	8,728	329	776,085
31 დეკემბერი 2019	133,256	23,858	672,705	161,800	6,787	366	998,772

*დაუმთავრებელი მშენებლობის მუხლი მოიცავს დაუმთავრებელ ძირითად საშუალებებს, სხვა გრძელვადიან აქტივებს და გრძელვადიანი აქტივისთვის გადახდილ ავანსებს. სხვა გრძელვადიანი აქტივები მოიცავს მუნიციპალური განვითარების ფონდთან არსებულ მოთხოვნებს, რომელიც წარმოიშობა წყლის სისტემების რეაბილიტაციასა და მშენებლობასთან დაკავშირებული პროექტიებიდან. აღნიშნული აქტივების ნაწილი უკვე დასრულებულია, მაგრამ ჯერ არ არის იურიდიულად გადმოცემული კომპანიისთვის.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბრის

(ათას ლარში)

6. მარაგები

მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
ნედლეული და მასალები	7,857	7,754
საწვავი	35	24
	7,892	7,778

7. საგადასახადო აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით კომპანიამ გადასახადები ერთიან სახაზინო კოდზე უნდა გადაიხადოს, აღნიშნული კოდი გამოიყენება ყველა სახის გადასახადისთვის. შესაბამისად, კომპანია 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრისთვის საგადასახადო აქტივებს და ვალდებულებებს წარადგენს ნეტო საფუძველზე თანხით 34,717 და 11,938 ლარს, როგორც საგადასახადო აქტივს, შესაბამისად. საგადასახადო აქტივის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს წყლის სისტემების რეაბილიტაციის და მშენებლობის პროექტებისთვის გადახდილი დამატებული ღირებულების გადასახადი.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
ფინანსური აქტივები		
წყლის მიწოდებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები	5,805	6,090
გამრიცხველიანებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები	-	1,033
სხვა მოთხოვნები	263	139
	6,068	7,262
გამოკლებული: საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	-	(1,033)
	6,068	6,229
არაფინანსური აქტივები		
გადახდილი ავანსები*	95	970
	95	970
სულ მოთხოვნები	6,163	7,199

*კომპანიას გარდაბნის მუნიციპალიტეტთან დადებული აქვს ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც ევალება გარდაბნის მუნიციპალიტეტში წყლის მიწოდების სისტემის რეაბილიტაციის სამუშაოების შესრულება. აღნიშნული პროექტის მთლიანი საკონტრაქტო ღირებულება დამატებითი ღირებულების გადასახადის ჩათვლით შეადგენს 7,780 ლარს. კომპანია მოქმედებს როგორც აგენტი და სუბ-კონტრაქტორ შპს „კომფორტმშენ XXI-თან“ გაფორმებული აქვს იგივე რეაბილიტაციის პროექტთან დაკავშირებული ხელშეკრულება იდენტური საკონტრაქტო ფასით. 2017, 2018 და 2019 წლებში კომპანიამ გარდაბნის მუნიციპალიტეტიდან მიიღო თანხა 3,200, 1,405 და 3,100 ლარი, შესაბამისად. ხოლო, 2017, 2018 და 2019 წლების განმავლობაში კომპანიამ შპს „კომფორტმშენ XXI-ს“ გადაურიცხა ავანსი ღირებულებით 4,045, 1,405 და 1,799 ლარი, შესაბამისად.

სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება დაფარვის მოკლე ვადიდან გამომდინარე შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

საანგარიშგებო თარიღისთვის სავაჭრო მოთხოვნების მიღების ალბათობის შესაფასებლად კომპანია იყენებს ისტორიულ მონაცემებს. თუ მოთხოვნის ვადაგადაცილება აჭარდებს 2 თვეს, კომპანია შესაბამისად აკორექტირებს მოთხოვნებსა და შემოსავალს. სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის მოკლე ვადისა და აღწერილი კორექტირების პრინციპის გათვალისწინებით, კომპანია არ წარადგენს ფასს 9-ით მოთხოვნილ ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესახებ.

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
ფული საბანკო ანგარიშებზე ლარში	31,259	47,869
სს საქართველოს ბანკი	26,115	3,211
სს ლიბერთი ბანკი	3,867	24,498
სს ბაზისბანკი	1,268	20,110
სს თიბისი ბანკი	9	-
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	1,057	1,519
სს ტერაბანკი	1,032	1,507
სს ლიბერთი ბანკი	25	12
	32,316	49,388

ფულის და ფულის ეკვივალენტების სტრუქტურა ვალუტების მიხედვით მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

10. საწესდებო კაპიტალი და სხვა რეზერვები

საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
1 იანვარი	381,375	287,778
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	2,374	93,905
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(625)	(308)
31 დეკემბერი	383,124	381,375

სხვა რეზერვები წარმოადგენს სახელმწიფოს მხრიდან კომპანიაში შენატანებს, რომელიც გამიზნულია კაპიტალში შესატანად. აღნიშნული შენატანების არსებითი ნაწილი მოიცავს გადასახადებს (ძირითადად დღგ), რომელიც წყლის სისტემების რეაბილიტაციის და მშენებლობის პროექტებისთვის გადახდილია დამფუძნებლის (სახელმწიფოს) მიერ.

სხვა რეზერვებში ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
1 იანვარი	139,174	191,300
რეზერვების შემცირება ფულადი აქტივით (სახელმწიფო)	-	(32,500)
სხვა რეზერვებიდან საკუთარ კაპიტალზე მოძრაობა	-	(92,088)
სხვა რეზერვებიდან სესხებზე მოძრაობა	-	(3,294)
სხვა რეზერვებიდან არაფულადი აქტივების გასვლა	-	(255)
დამფუძნებლის შენატანები (სახელმწიფო)	90,018	75,676
სხვა	-	335
31 დეკემბერი	229,192	139,174

11. მიღებული სესხები

კომპანიას 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებული აქვს სესხები საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსგან, რომელმაც თავის მხრივ, ფულადი სახსრები მოიზიდა საერთაშორისო ფინანსური ორგანიზაციებიდან და ქვესასესხო ხელშეკრულებით გადასცა კომპანიას.

2006 წლის 15 სექტემბერს ევროპის განვითარებისა და რეკონსტრუქციის ბანკს (EBRD) და საქართველოს სახელმწიფოს შორის გაფორმდა სასესხო ხელშეკრულება ფოთის, ქუთაისის და ბორჯომის მუნიციპალიტეტების წყლის პროექტების 2,500 ევროთი, 3,000 ევროთი და 1,500 ევროთი დაფინანსებაზე. შესაბამისად 2010 წლის 27 სექტემბერს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ ქვესასესხო ხელშეკრულებით გადასცა აღნიშნული სესხები კომპანიას იგივე პირობებით, რაც მთავარ სასესხო ხელშეკრულებაშია დაფიქსირებული (ცვლადი საპროცენტო განაკვეთი $EUROLIBOR+0.82\%$, რომელსაც განსაზღვრავს ევროპის განვითარებისა და რეკონსტრუქციის ბანკი). გამომდინარე იქედან, რომ კომპანიამ ვერ შეძლო შეესრულებინა ქვესასესხო ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული ფინანსური ვალდებულებები (პროცენტის და სესხის ძირის დაფარვა), 2011 წლის 12 აგვისტოს ქვესასესხო ხელშეკრულებაში შევიდა ცვლილებები და კომპანიას გადაუვადდა ძირითადი თანხებისა და პროცენტების გადახდა 2013 წლის მაისამდე. აღნიშნული თარიღის შემდეგ სესხის პირობები არ შეცვლია.

2010 წლის 14 სექტემბერს ევროპის საინვესტიციო ბანკს (EIB) და საქართველოს სახელმწიფოს შორის გაფორმდა სასესხო ხელშეკრულება „საქართველოს - წყლის ინფრასტრუქტურის განახლების“ პროექტის 40,000 ევროთი დაფინანსებაზე. 2010 წლის 30 დეკემბერს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ ქვესასესხო ხელშეკრულებებში გადასცა აღნიშნული სესხი კომპანიას იგივე პირობებით, რაც მთავარ სასესხო ხელშეკრულებებში არის დაფიქსირებული ($EUROLIBOR+0.82\%$). 2011 წლის ოქტომბრიდან კომპანიამ ვერ შეძლო ქვესასესხო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ფინანსური ვალდებულებების შესრულება (პროცენტის ვალდებულების დაფარვა), რის შედეგად 2012 წლის 5 აპრილს ქვესასესხო ხელშეკრულებაში შევიდა ცვლილება და კომპანიას გადაუვადდა პროცენტის თანხის გადახდა 2014 წლის 20 აპრილამდე. აღნიშნული თარიღის შემდეგ სესხის პირობები არ შეცვლილა.

2011 წლის 10 მაისს აზიის განვითარების ბანკს (ADB) და საქართველოს სახელმწიფოს შორის გაფორმდა სასესხო ხელშეკრულება „ურბანული მომსახურების გაუმჯობესების პროგრამა - პროექტი I“, რომლითაც განისაზღვრა დაფინანსება 51,343 SDR-ის ოდენობით. 2011 წლის 30 ივნისს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ ქვესასესხო ხელშეკრულებით გადასცა აღნიშნული სესხის ნაწილი 40,681 SDR კომპანიას იმავე პირობებით სესხის კომპონენტ 1 და 3-ის დასაფინანსებლად, იმავე პირობებით, რაც მთავარ სასესხო ხელშეკრულებაშია დაფიქსირებული (წლიური 1% 2019 წლის 15 იანვრამდე, 2020 წლის 15 იანვრიდან სრულ დაფარვამდე წლიური 1.5%). 2013 წლის თებერვლის მდგომარეობით ქვესასესხო ხელშეკრულება შეიცვალა და გაიზარდა 47,611 SDR-მდე, კომპანია დაინიშნა პროექტის განმახორციელებლად.

2011 წლის 1 დეკემბერს აზიის განვითარების ბანკს (ADB) და საქართველოს სახელმწიფოს შორის გაფორმდა სასესხო ხელშეკრულება „ურბანული მომსახურების გაუმჯობესების პროგრამა - პროექტი II-ის“ 25,047 SDR-ით დაფინანსებაზე. 2011 წლის 13 იანვარს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ ქვესასესხო ხელშეკრულებით გადასცა აღნიშნული სესხი სრული ოდენობით, იმავე პირობებით რაც მთავარ სასესხო ხელშეკრულებაშია დაფიქსირებული (წლიური 1% 2020 წლის 15 მარტამდე, 2020 წლის 15 მარტიდან სესხის სრულ დაფარვამდე წლიური 1.5%).

2013 წლის 20 აგვისტოს ევროპის საინვესტიციო ბანკს (EIB) და საქართველოს სახელმწიფოს შორის გაფორმდა სასესხო ხელშეკრულება „საქართველოს - წყლის ინფრასტრუქტურის განახლების“ II პროექტის 40,000 ევროთი დაფინანსებაზე. 2013 წლის 26 ნოემბერს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ ქვესასესხო ხელშეკრულებებში გადასცა აღნიშნული სესხი კომპანიას იგივე პირობებით, რაც მთავარ სასესხო ხელშეკრულებებში არის დაფიქსირებული. საპროცენტო განაკვეთი ხელშეკრულების პირობების მიხედვით დგინდება უშუალოდ სესხის მიღების დროს. კომპანიამ 2014 წლის 22 დეკემბერს მიიღო 23,225 ევრო შემდეგი საპროცენტო განაკვეთით - 1.693%, ხოლო 2016 წლის 12 აგვისტოს მიიღო 8,351 ევრო შემდეგი საპროცენტო განაკვეთით - 0.856%.

11. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

2013 წლის 19 დეკემბერს აზიის განვითარების ბანკსა (ADB) და საქართველოს სახელმწიფოს შორის გაფორმდა სასესხო ხელშეკრულება „ურბანული მომსახურების გაუმჯობესების პროგრამა - პროექტი III-ის“ 64,205 SDR-ით დაფინანსებაზე. 2014 წლის 7 მარტს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ ქვესასესხო ხელშეკრულებით გადასცა აღნიშნული სესხი სრული ოდენობით, იმავე პირობით რაც მთავარ სასესხო ხელშეკრულებაშია დაფიქსირებული (წლიური 2% სესხის სრულ დაფარვამდე).

2014 წლის 5 თებერვალს აზიის განვითარების ბანკსა (ADB) და საქართველოს სახელმწიფოს შორის გაფორმდა სასესხო ხელშეკრულება „ურბანული მომსახურების გაუმჯობესების პროგრამა - პროექტი IV-ის“ 108,000 აშშ დოლარით დაფინანსებაზე. 2016 წლის 26 მარტს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ ქვესასესხო ხელშეკრულებით გადასცა აღნიშნული სესხი სრული ოდენობით, იმავე პირობით რაც მთავარ სასესხო ხელშეკრულებაშია დაფიქსირებული (EUROLIBOR+0.60%).

2015 წლის 26 ოქტომბერს აზიის განვითარების ბანკსა (ADB) და საქართველოს სახელმწიფოს შორის გაფორმდა სასესხო ხელშეკრულება „ურბანული მომსახურების გაუმჯობესების პროგრამა - პროექტი V-I-ის“ 23,005 SDR-ით დაფინანსებაზე. 2016 წლის 19 იანვარს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ ქვესასესხო ხელშეკრულებით გადასცა აღნიშნული სესხი სრული ოდენობით, იმავე პირობით რაც მთავარ სასესხო ხელშეკრულებაშია დაფიქსირებული (წლიური 2% სესხის სრულ დაფარვამდე).

2015 წლის 26 ოქტომბერს აზიის განვითარების ბანკსა (ADB) და საქართველოს სახელმწიფოს შორის გაფორმდა სასესხო ხელშეკრულება „ურბანული მომსახურების გაუმჯობესების პროგრამა - პროექტი V-II-ის“ 43,000 USD-ით დაფინანსებაზე. 2016 წლის 19 იანვარს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ ქვესასესხო ხელშეკრულებით გადასცა აღნიშნული სესხი სრული ოდენობით, იმავე პირობით რაც მთავარ სასესხო ხელშეკრულებაშია დაფიქსირებული (EUROLIBOR+0.60%).

2016 წლის 15 დეკემბერს აზიის განვითარების ბანკსა (ADB) და საქართველოს სახელმწიფოს შორის გაფორმდა სასესხო ხელშეკრულება „ურბანული მომსახურების გაუმჯობესების პროგრამა - პროექტი VI-ის“ 99,000 USD-ით დაფინანსებაზე. 2017 წლის 24 თებერვალს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ ქვესასესხო ხელშეკრულებით გადასცა აღნიშნული სესხი სრული ოდენობით, იმავე პირობით რაც მთავარ სასესხო ხელშეკრულებაშია დაფიქსირებული (EUROLIBOR+0.60%).

2018 წლის 14 დეკემბერს სსიპ მუნიციპალური განვითარების ფონდსა (მგფ) და შპს საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიას შორის გაფორმდა სასესხო ხელშეკრულება. აღნიშნული ხელშეკრულებით სსიპ მუნიციპალური განვითარების ფონდის მიერ ევროპის განვითარებისა და რეკონსტრუქციის ბანკთან (EBRD) დადებული ხელშეკრულების ფარგლებში ფოთის, ქუთაისის და ბორჯომის მუნიციპალიტეტების რეკონსტრუქციის პროექტების ფარგლებში გადახდილი გადასახადები კომპანიამ აღიარა სესხად. ზემოაღნიშნული გრანტის შეთანხმების ფარგლებში არ არის დაშვებული ადგილობრივი გადასახადების გადახდა დონორისგან დაფინანსებული რესურსებიდან, შესაბამისად EBRD-ის აღნიშნული პროექტის მიმდინარეობისას წარმოშობილი ადგილობრივი გადასახადები მშენებლობისას გადაიხდა მგფ-მა, რაც 2018 წლის 14 დეკემბრის მემორანდუმით კომპანიამ აღიარა როგორც მგფ-ისთვის გადასახდელი სასესხო ვალდებულება. სესხის ღირებულებამ შეადგენა 3,293 ლარი. სესხი მიღებულია 2 წლიანი ვადით და 0%-იანი საპროცენტო განაკვეთით. სესხი დაიფარება 24 თანაბარი გადახდით.

კომპანიის სესხები არ არის უზრუნველყოფილი.

სესხების საბალანსო ღირებულება არსებითად შეესაბამება მის რეალურ ღირებულებას. სესხების ანალიზი ვალუტების მიხედვით მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

11. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გრძელვადიანი

ფინანსთა სამინისტრო:	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ხელშეკრულების გაფორმების თარიღი	დაფარვის თარიღი	31.12.2019	31.12.2018
ADB I	1%	SDR	10-05-11	15-01-43	170,562	165,999
ADB II	1%	SDR	9-01-12	15-09-31	82,937	77,100
ADB III	2%	SDR	19-12-13	15-11-28	121,318	115,296
ADB IV	LIBOR+ 0.6%	აშშ დოლარი	5-02-15	1-12-44	171,389	109,794
ADB V-I	2%	SDR	26-10-15	15-09-40	52,341	7,935
ADB V-II	LIBOR+ 0.6%	აშშ დოლარი	26-10-15	15-05-39	64,740	43,794
ADB VI	LIBOR+ 0.6%	აშშ დოლარი	15-12-16	1-10-41	65,342	33,860
EIB I	EURIBOR+0.82%	ევრო	17-09-10	20-10-37	104,159	105,652
EIB II-I	1.69%	ევრო	20-08-13	20-07-39	71,227	71,306
EIB II-II	0.86%	ევრო	20-08-13	20-07-41	26,805	25,640
EBRD	Eurolibor	ევრო	27-05-10	20-05-23	2,264	4,671
საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდი	0%	ლარი	14-12-18	31-12-20	-	1,312
სესხის ადმინისტრირების გადასახადი					(422)	(458)
					932,662	761,901

მიმდინარე

ფინანსთა სამინისტრო:	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ხელშეკრულების გაფორმების თარიღი	დაფარვის თარიღი	31.12.2019	31.12.2018
ADB I	1%	SDR	10-05-11	15-01-43	15,006	7,048
ADB II	1%	SDR	9-01-12	15-09-31	8,277	3,270
ADB III	2%	SDR	19-12-13	15-11-28	25,461	12,794
EIB I	EURIBOR+0.82 %	ევრო	17-09-10	20-10-37	6,427	6,142
EIB II-I	1.69%	ევრო	20-08-13	20-07-39	4,473	1,045
EBRD	Eurolibor	ევრო	27-05-10	20-05-23	2,625	2,512
საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდი	0%	ლარი	14-12-18	31-12-20	1,557	1,647
სესხის ადმინისტრირების გადასახადი					(35)	(35)
					63,791	34,423
სულ სესხები					996,453	796,324

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

11. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულების რეკონსილაცია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდენაირად:

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	796,324
ფულადი მოძრაობა:	
მიღებული სესხები	1,914
სესხების დაფარვა	(44,330)
გადახდილი პროცენტი	(2,168)
არაფულადი მოძრაობა:	
მიღებული სესხები	176,319
დარიცხული პროცენტი	18,437
წმინდა საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	49,957
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	996,453

საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულების რეკონსილაცია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდენაირად:

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	660,753
ფულადი მოძრაობა:	
მიღებული სესხები	403
სესხების დაფარვა	(7,710)
გადახდილი პროცენტი	(2,099)
არაფულადი მოძრაობა:	
მიღებული სესხები	121,771
სსიპ საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდისგან მიღებული	3,294
სესხი ძირითადი საშუალებების გადმოცემის სანაცვლოდ	
დარიცხული პროცენტი	13,501
სესხების დაფარვა	(1,755)
სესხის წინსწრებით დაფარვის საკომისიო	(119)
სესხის ღირებულების ცვლილება	(335)
წმინდა საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	8,620
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	796,324

დამატებითი ინფორმაცია კოვენანტებთან დაკავშირებით მოცემულია მე-17 შენიშვნაში.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
ფინანსური ვალდებულებები		
ვალდებულებები*	59,482	39,535
სასამართლო დავებთან დაკავშირებული ანარიცხები**	1,359	565
სულ ფინანსური ვალდებულებები	60,841	40,100
მიღებული ავანსები	854	380
სულ ვალდებულებები	61,695	40,480

*ვალდებულებები ძირითადად მოიცავს წყლის მომარაგების სისტემის რეაბილიტაციის განხორციელებასთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს.

**კომპანიას 2019 და 2018 წლების განმავლობაში აქვს სასამართლო დავა შპს „მშენსერვისთან“, რომელიც კომპანიისგან ითხოვს 100 ათასი ლარის ღირებულების გაწეული მომსახურების და 39 ათასი ლარის კომპენსაციას. ასევე 2019 წელს სასამართლო დავა დაიწყო კომპანია უსფ გროსინვესტ კაპიტალთან, რომელიც კომპანიისგან ითხოვს 560 ათასი ლარის ღირებულების ზიანის კომპენსაციას. სასამართლო დავებთან დაკავშირებული ანარიცხების დარჩენილი ნაწილი დაკავშირებულია ყოფილ თანამშრომლებთან არსებულ სასამართლო დავებთან, რომლებიც კომპანიისგან ითხოვენ სხვადასხვა სახის კომპენსაციას.

აუდიტორისთვის მიცემული ანაზღაურება გადასახადების გარეშე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი	74	116
სხვა მარწმუნებელი მომსახურება	60	29
სხვა საკონსულტაციო მომსახურება	-	46
	134	191

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მის რეალურ ღირებულებას. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ანალიზი ვალუტების მიხედვით მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

13. ამონაგები

ამონაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავლები	38,877	36,748
შემოსავლები სხვა მომსახურებების გაწევიდან	2,181	1,387
	41,058	38,135

14. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	(7,983)	(5,858)
ტექნიკური მომსახურება და მიმდინარე რემონტი	(2,120)	(1,791)
იჯარა	(1,485)	(1,210)
სასამართლო დავებთან დაკავშირებული ანარიცხები	(827)	(370)
დაცვის ხარჯი	(528)	(521)
მივლინება და წარმომადგენლობითი ხარჯები	(320)	(265)
პროგრამული მომსახურება	(285)	(242)
კომუნიკაციის ხარჯი	(268)	(242)
მოსაკრებლების ხარჯი	(234)	(120)
პროფესიული მომსახურებები	(52)	(128)
სხვა	(474)	(474)
	(14,576)	(11,221)

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

15. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

ფინანსური ხარჯი, წმინდა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საპროცენტო ხარჯი:	2019	2018
ფინანსთა სამინისტრო (ADB)	(15,890)	(11,253)
ფინანსთა სამინისტრო (EIB)	(2,236)	(2,165)
ფინანსთა სამინისტრო (EBRD)	(65)	(82)
სსიპ საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდი	(245)	-
სულ საპროცენტო ხარჯი სესხის პროცენტის კაპიტალიზაციამდე	(18,436)	(13,500)
სესხის პროცენტის კაპიტალიზაცია	15,890	12,646

საპროცენტო შემოსავალი:

საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანგარიშზე	4,558	2,809
წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(49,957)	(8,620)
საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	(49,957)	(6,665)

16. საკურსო სხვაობიდან წარმოქმნილი ზარალი, წმინდა

საკურსო სხვაობიდან წარმოქმნილი ზარალი, წმინდა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
ეფექტი სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებზე	(1,951)	(767)
ეფექტი ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე	85	(786)
	(1,866)	(1,553)

17. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. 2017 წლიდან საგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

კოვენანტები - აზიის განვითარების ბანკთან (ADB) არსებული სასესხო ხელშეკრულება მოიცავს შემდეგ ფინანსურ კოეფიციენტებს: ოპერაციული სისტემის კოეფიციენტი და სავალე მომსახურების დაფარვის კოეფიციენტი. მოცემული მიზნებისთვის სახელმწიფო მოხსენიებულია როგორც მსესხებელი და შპს საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია როგორც სესხის ქვე-მიმღები.

შეთანხმების მიხედვით:

სახელმწიფომ, როგორც მსესხებელმა უნდა უზრუნველყოს, რომ საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიის ოპერაციული სისტემების კოეფიციენტმა 2019 წლის ბოლოსთვის მიაღწიოს 1-ს და შემდგომში შეინარჩუნოს და გახადოს ის 1-ზე ნაკლები. 2015 წლიდან დაწყებული მსესხებელმა უნდა უზრუნველყოს, რომ საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიამ შეამციროს ოპერაციული სისტემის კოეფიციენტი 5%-ით ყოველწლიურად, 2015 წლიდან დაწყებული, რათა 2019 წლისთვის ეს მაჩვენებელი 1-ის ტოლი იყოს.

სესხის ხელშეკრულების მიზნებისთვის საოპერაციო სისტემების კოეფიციენტი შეიცავს კომპანიის ოპერაციებთან დაკავშირებულ ყველა ხარჯსა და შემოსავლს. საოპერაციო ხარჯი შეიცავს შპს საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიის ოპერაციებთან დაკავშირებულ ისეთ

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

17. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

ხარჯებს, როგორცაა პერსონალის ხარჯები, ელექტროენერგიის ხარჯი, ქიმიკატები და სახარჯო მასალები, მიმდინარე რემონტი, სათადარიგო ნაწილები და სხვა. მაგრამ არ მოიცავს კაპიტალურ ხარჯებს, სესხებთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს, ცვეთას და ამორტიზაციას. საოპერაციო შემოსავალი მოიცავს წყალმომარაგებიდან მიღებულ შემოსავლებს და სხვა შემოსავლებს სახელმწიფოსგან მიღებული გრანტების გარდა.

კომპანია ფინანსური კოეფიციენტებს ითვლის შემდეგნაირად:

ოპერაციული სისტემების კოეფიციენტი = საოპერაციო ხარჯი/ საოპერაციო შემოსავალი

სავალე მომსახურების დაფარვის კოეფიციენტი = საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები/სავალე მომსახურება

სადაც: სავალე მომსახურება = წლის განმავლობაში გადახდილი სესხის პროცენტი + წლის განმავლობაში გადახდილი სესხის ძირი

შემოსავლების ამოღების მაჩვენებელი = მიმდინარე პერიოდში წყლის მიწოდებიდან მიღებული ფულადი სახსრები/წყლის მიწოდებიდან შემოსავალი

კოეფიციენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
ოპერაციული სისტემების კოეფიციენტი	1.45	1.43
სავალე მომსახურების დაფარვის კოეფიციენტი	-0.05	-0.40
შემოსავლების ამოღების მაჩვენებელი	0.98	0.97

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ თანახმად, დაკავშირებულ მხარეებს შეიძლება წარმოადგენდეს:

- მხარე პირდაპირ ან ერთი ან რამდენიმე შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ აკონტროლებს კომპანიას, კონტროლდება კომპანიის მიერ ან იმყოფება ერთობლივი კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ კომპანიებს) კომპანიაში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია რომ შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოპოვება მასზე.
- მხარე არის კომპანიის ან მისი მფლობელის უმაღლესი მმართველი პირი;
- მხარე არის (ა) ან (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტში გათვალისწინებულ რომელიმე პირს ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი გავლენის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პირები.

როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“ სახელმწიფო კომპანიაა, მისი ერთადერთი მფლობელია საქართველოს სახელმწიფო. სხვა სახელმწიფო კომპანიები და სამთავრობო ორგანიზაციები კომპანიისთვის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ. კომპანია აღნიშნულ კომპანიებს მომსახურებას იგივე ტარიფებით აწვდის, რითაც ნებისმიერ არადაკავშირებულ მხარეს. კომპანია იყენებს ბასს 24-ის 25-ე პარაგრაფით განსაზღვრულ შეღავათს და არ წარადგენს დაკავშირებულ მხარეებთან სახელმწიფო კომპანიებთან და სხვა სახელმწიფო ორგანიზაციებთან ტრანზაქციების და ნაშთების შესახებ ინფორმაციას.

უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	262	273

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ მოვლენებს:

სესხები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიის მიერ სესხის მიღებისა და დაფარვის ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სესხის მიღება	სესხის დაფარვა
ADB I	2,306,169	8,232,434
ADB II	557,349	4,306,509
ADB III	6,527,386	-
ADB IV	7,250,598	-
ADB V-I	13,107,393	-
ADB V-II	3,457,522	-
ADB VI	12,369,898	-
EIB	-	6,223,994
MDF	-	548,980
	45,576,316	19,311,917

COVID 19

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონა ვირუსი (COVID-19). მიუხედავად იმისა, რომ მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციისათვის ცნობილი იყო გარკვეული შემთხვევების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ კორონავირუსი, როგორც გლობალური საფრთხე შეაფასეს მხოლოდ 2020 წლის 31 იანვარს, რადგან ვირუსის მნიშვნელოვანი განვითარება-გავრცელება არ მომხდარა 2020 წლის იანვრამდე. აღნიშნულის გათვალისწინებით, კორონა ვირუსით გამოწვეული ეფექტი წარმოადგენს არამაკორექტირებელ მოვლენას, შესაბამისად პროგნოზები და დაშვებები, რომლებიც გამოყენებულია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რელევანტურია და არ საჭიროებს ცვლილებას აღნიშნული მოვლენის (კორონავირუსი) გამო.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონა ვირუსის დაავადების სწრაფად გავრცელების გამო პანდემია გამოაცხადა. ზოგადად ვირუსმა შესაძლოა ბევრ ინდუსტრიაზე მოახდინოს უარყოფითი ზეგავლენა შემდგომი მიზეზების გამო:

- საქონელსა და მომსახურებაზე მომხმარებლის მოთხოვნის შემცირება, დაკარგული შემოსავალი, მომხმარებელთა თავისუფლად გადაადგილების შეზღუდვის გამო

- კაპიტალური ინვესტიციების ნაკლებობა, მშენებლობების შემცირება, მომხმარებელთა მოთხოვნილებების შემცირების გამო პროდუქტებსა და მომსახურებაზე

- ფინანსურ აქტივებზე საბაზრო ფასების შემცირება, კაპიტალისა და სავალო ინსტრუმენტების ჩათვლით

- გლობალური მიწოდების ქსელის მოშლა, ადამიანებისა და საქონლის გადაადგილებაზე დაწესებული შეზღუდვების გამო.

სასამართლო დავები

2020 წელს სასამართლო დავა დაიწყო შპს "სუიტოსთან", რომელიც კომპანიისგან ითხოვს გუდაურში განვითარებული უწყლობის გამო 153 ათასი ლარის ღირებულების ზიანის კომპენსაციას.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვალდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრული რეალური ღირებულებით გადაიანგარიშდება რეალური ღირებულების დადგენის დღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი) ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც „საკურსო სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება/(ზარალი)“, წმინდა“. უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	დოლარი	ევრო
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ბანკში არსებულ თანხებს ან სამ თვემდე არსებულ დეპოზიტებს.

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოსალოდნელ ზარალს აღრიცხავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლზე და სახელშეკრულებო აქტივზე. აღნიშნული მიდგომის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. გამარტივებული მიდგომა განიხილავს ზარალს სრულად მთელი პორტფოლიოსთვის, განურჩევლად იმისა ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას პირველადი აღიარების შემდგომ. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. კომპანიამ გამოიყენა გამონაკლისი ფასს 9 ის 85.5.50 და 85.5.51 პუნქტის მიხედვით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ კომპანიის მომხმარებელზე.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

ბასს 39 - ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება შეიცვალა ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტებით. ახალი სტანდარტების მიხედვით ფინანსური ვალდებულებები შესაძლებელია დაკლასიფიცირდეს შემდეგ კატეგორიებად - „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ და „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“. კომპანია ირჩევს მისი ფინანსური ვალდებულებებისთვის შესაფერის ბიზნეს მოდელს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ფინანსური ვალდებულებებისა და აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს 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 და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც კონტრაქტიდან წარმომდგარი ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, ან ეს უფლება კონტრაქტის საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. ნებისმიერი წილი გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც უნარჩუნდება კომპანიას, მის მიერ აღიარდება, როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მარაგების გარდა სხვა არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის მასშტაბი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზე, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წარმოქმნილი გაუფასურების ზარალი ამცირებს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ჯგუფში სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას პროპორციულად.

წინა წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის გადახედვა ხდება ყოველ საანგარიშგებო პერიოდში, გაუფასურების ზარალის არსებობის ან შემცირების შეფასებასთან დაკავშირებით. თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები, გარდა იმ ძირითადი საშუალებებისა, რომლებიც რეალური ღირებულებით არის აღიარებული 2016 წლის პირველი იანვრის მდგომარეობით, წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ანარიცხებს შორის სხვაობის ღირებულებით.

თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო-მომსახურების ვადები ძირითადი საშუალებების ძირითადი ჯგუფებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
მიწა	ცვეთა არ ერიცხება
დაუმთავრებელი მშენებლობა	ცვეთა არ ერიცხება
შენობები	6-65
ქსელის სპეციალიზირებული მოწყობილობები და ნაგებობები	5-55
სატრანსპორტო საშუალება	5-13
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-10

სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

დაუმთავრებელი მშენებლობა შედგება მშენებარე ძირითადი საშუალებებისგან, სხვა გრძელვადიანი აქტივებისგან და გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსებისგან. სხვა გრძელვადიანი აქტივები წარმოადგენს მოთხოვნებს, რომელიც დაკავშირებულია მუნიციპალური განვითარების ფონდის მიერ განხორციელებულ წყლის სისტემების რეაბილიტაციის და მშენებლობის პროექტებთან.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალური აქტივები ძირითადად შედგება კომპიუტერული პროგრამებისგან. ისინი აღირიცხება თვითღირებულების და აკუმულირებული ამორტიზაციის სხვაობის თანხით. არამატერიალურ აქტივებზე ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, სისტემატურ საფუძველზე, წრფივი მეთოდით. არამატერიალური აქტივების

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სასარგებლო-მომსახურების ვადა წარმოადგენს 10 წელს.

მარაგები

კომპანიის მარაგებს წარმოადგენს საწვავი და კომპანიის საოპერაციო საქმიანობისთვის საჭირო მასალები.

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამის შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს.

კაპიტალის ოპერაციები

კაპიტალის ზრდა აღირიცხება შეტანილი აქტივების რეალური ღირებულებით. კაპიტალის შემცირება აღირიცხება გატანილი აქტივების საბალანსო ღირებულებით. არაფულადი აქტივების გატანა კაპიტალიდან არ შედის ფაისკ 17-ის (არაფულადი აქტივების განაწილება მესაკუთრეებზე) მოქმედების სფეროში გამომდინარე იქიდან, რომ გატანილი აქტივის საბოლოო მესაკუთრე არ იცვლება.

იჯარები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს; და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

კომპანია ფასს 16-ს იყენებს 2019 წლის 1 იანვრის თარიღიდან. კომპანიამ არ შეასწორა შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია ახალ სტანდარტზე გადასვლის დროს. ფასს 16-ის ეფექტს, სტანდარტის მოთხოვნებზე გადასვლის თარიღისთვის, არ ჰქონია მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა რელევანტურია 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშო პერიოდებისთვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ეს შეუძლებელია (როგორც ეს ხშირად ხდება), გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი.

აქტივების გამოყენების უფლება უნდა შეფასდეს საიჯარო ვალდებულებების თანხით და უნდა მოიცავდეს:

- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით გამოკლებით.

აქტივს ცვეთა უნდა დაერიცხოს წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე, ან აქტივის ეკონომიკური ვადის განმავლობაში, თუ ეს უკანასკნელი განხილულია, როგორც უფრო მცირე ვადის მქონე, ვიდრე საიჯარო ვადა.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

როდესაც კომპანია ცვლის იჯარის ვადას (იმიტომ რომ, მაგალითად, მან ხელახლა შეაფასა იჯარის გახანგრძლივების, ანდაც შეწყვეტის უფლება), საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით, კომპანიამ ხელახლა უნდა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი უნდა აღიარდეს მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდანის მიხედვით კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანიის შემოსავლების მთავარ წყაროს წარმოადგენს იურიდიული და ფიზიკური პირებისთვის წყლის მიწოდებიდან და ქსელის დაერთებიდან მიღებული შემოსავლები. ქსელის დაერთებიდან დარიცხული თანხები მოიცავს კონტრაქტორების მიერ ქსელის მშენებლობის ღირებულებას და სატენდერო ხელშეკრულების შესაბამისად გამოთვლილ მარჟას. სააღრიცხვო პოლიტიკის დეტალური მიმოხილვა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი

იურიდიული და ფიზიკური პირების წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც მომხმარებელზე გადადის საქონელთან დაკავშირებული კონტროლი. საანგარიშგებო თარიღისთვის სავაჭრო მოთხოვნების მიღების ალბათობის შესაფასებლად კომპანია იყენებს ისტორიულ მონაცემებს. თუ მოთხოვნის ვადაგადაცილება აჭარბებს 2 თვეს, კომპანია შესაბამისად აკორექტირებს მოთხოვნებსა და შემოსავალს.

კუბური მეტრი წყლის მოხმარების ტარიფი რეგულირებულია საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის მიერ.

მოსახლეობისგან წყლის მიწოდებით მიღებული შემოსავალი შედგება:

ა) ყოველთვიურად მიღებული თანხებისგან, რომელიც იანგარიშება მრიცხველის ჩვენების მიხედვით მოხმარებული წყლის მოცულობის საფუძველზე და მიწოდებული წყლის თითოეული ერთეულისთვის განსაზღვრული შესაბამისი ტარიფების გამოყენებით

ბ) თითოეულ მისამართზე ქალაქის მუნიციპალიტეტის მიერ რეგისტრირებული მოსახლეობის რაოდენობის მიხედვით (მრიცხველის გარეშე), ძირითადი მოსახლეობისთვის თითოეულ სულზე განსაზღვრული ტარიფის გამოყენებით.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

წყლის მიწოდებასთან დაკავშირებული ფასი ფიქსირებულია და განსაზღვრულია სახელმწიფოს მიერ. გამრიცხველიანებულ სეგმენტზე ფასი განსაზღვრულია თითოეულ ოჯახზე და საწარმოზე ტარიფის მრიცხველის მონაცემზე გამრავლებით, ხოლო გაუმრიცხველიანებულ ნაწილზე სულადობრივი ტარიფის რეგისტრირებულ მოსახლეობაზე გამრავლებით.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

საკონტრაქტო ღირებულება განსაზღვრულია, როგორც წყალმომარაგებისთვის ასევე წყალარინებისთვის. აღნიშნული არ განიხილება, როგორც ცალკე შესასრულებელი ვალდებულებები და კომპანია არ ახდენს ამ ორ მომსახურებას შორის საკონტრაქტო ღირებულების გადანაწილებას. სხვა მომსახურებებისთვის (მოვლა, შეკეთება და სხვა) კომპანია აფორმებს ინდივიდუალურ ხელშეკრულებებს, რომელიც აღიარებულია როგორც ერთი შესასრულებელი ვალდებულება.

გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახადელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების შემოდიანებას (ყველა მიღებული, ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილს, გარიგებების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) დისკონტირების ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო სასაარგებლო მომსახურების ვადის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან,

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯების, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. კომპანიის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2016 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. კომპანიაში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა; და
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

შინაარსი:

1. კომპანიის ისტორია.....	36
2. საქმიანობის მიმოხილვა.....	36
3. კომპანიის განვითარების გეგმები	37
4. სამოქმედო გეგმა და სტრატეგია	37
5. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები.....	38
6. არაფინანსური მაჩვენებლები.....	40
7. ძირითადი რისკები	42
8. გარემოს დაცვა	43

1. კომპანიის ისტორია

შ.პ.ს. „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“ (UWSCG), სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომლის 100% წილის მფლობელი სახელმწიფოა, ხოლო პარტნიორი - საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო. კომპანია დაარსდა 2010 წლის 14 იანვარს, საქართველოს ეკონომიკის მინისტრის 2010 წლის 11 იანვრის N1-1/13 ბრძანების საფუძველზე. საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია წყალმომარაგებისა და წყალარინების ქსელით მომსახურებას ახორციელებს მთელი საქართველოს მასშტაბით, ურბანული ტიპის დასახლებებისთვის, ქ. თბილისის, ქ. მცხეთის, ქ. რუსთავის, გარდაბნის მუნიციპალიტეტისა და აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის გარდა.

კომპანიის სტრუქტურა შედგება თბილისის სათაო ოფისისგან, 10 რეგიონული ფილიალისა და 57 სერვის ცენტრისგან. კომპანიაში დასაქმებულთა საერთო რაოდენობა შეადგენს 2710 ადამიანს. თანამშრომელთა 56% დასაქმებულია ტექნიკურ, 34% - კომერციულ / ფინანსურ, ხოლო 10% - ადმინისტრაციულ სფეროში.

2. საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს შემდეგს:

- წყლის მოპოვება, დამუშავება და მომხმარებლებისთვის მიწოდება;
- წყალარინებით მომსახურება,
- წყალმომარაგების/წყალარინების ქსელების პროექტირება/მშენებლობა/ექსპლუატაცია
- წყლის ხარისხის კონტროლი.

კომპანია ემსახურება 316-ზე მეტ საყოფაცხოვრებო და 22-მდე არასაყოფაცხოვრებო აბონენტს. საქართველოს მთავრობის ძირითადი სტრატეგიის ერთ-ერთი მთავარი მიზანია საქართველოს მოსახლეობის 24 საათიანი, საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი ხარისხიანი წყლის მიწოდებით უზრუნველყოფა. სასმელ წყალსა და წყალარინებაზე ხელმისაწვდომობა 2011 წელს გაერთიანებული ერების ორგანიზაციის მიერ გამოცხადდა ადამიანის უფლებად. სასმელი წყლისა და სან-დასუფთავების მომსახურების გამწევა კომპანიებმა უნდა გაითვალისწინონ მოთხოვნასთან შესაბამისობის, ხარისხის, ხელმისაწვდომობისა და მომხმარებლის გადახდისუნარიანობის პრინციპები.

წყალმომარაგების სატარიფო განაკვეთს არეგულირებს საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისია. ყველაზე მნიშვნელოვან ასპექტს საქართველოს წყალმომარაგებით უზრუნველყოფის მიმართულებაში წარმოადგენს ის გარემოება, რომ 24 საათიანი, ხარისხიანი წყლის მიწოდება და მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის მიერ დადგენილი სატარიფო განაკვეთები არ არის შესაბამისობაში ერთმანეთთან. დღესდღეისობით წყალმომარაგების სისტემა რთულ პირობებში ფუნქციონირებს.

სახელმწიფოს სტრატეგიაში გათვალისწინებული მიზნების მისაღწევად საჭიროა მასშტაბური საინვესტიციო პროექტების განხორციელება. საინვესტიციო პროექტების განხორციელება დიდ თანხებთანაა დაკავშირებული და საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის მიერ განსაზღვრული სატარიფო პოლიტიკა ვერ უზრუნველყოფს დამოუკიდებლად ფუნქციონირებადი კომპანიისთვის საჭირო რესურსების არსებობას. სწორად ამიტომ სახელმწიფო ბიუჯეტი ითვალისწინებს წყლის სტრატეგიის შესაბამისად გამოსაყოფი გრანტისა და სუბსიდიის თანხებს, რომლითაც შესაძლებელია საინვესტიციო პროექტების განხორციელება. ასევე სახელმწიფო არის შუამავალი საერთაშორისო ფინანსურ ინსტიტუტებსა და წყალმომარაგების კომპანიას შორის და გვევლინება სასესხო ვალდებულებების შესრულების გარანტად. კომპანიის დამოუკიდებლად არსებობისათვის, აუცილებელია სტრატეგიების შემუშავება,

რომლითაც შესაძლებელი იქნება გრძელვადიანი სტაბილურობისთვის საჭირო რესურსების მოძიება.

დღეს დღეისობით შ.პ.ს. „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“ უზრუნველყოფს საოპერაციო შემოსავლებით საოპერაციო ხარჯების დაფარვას. წლების განმავლობაში კომპანია საოპერაციო საქმიანობას ახორციელებდა მთავრობის მიერ გამოყოფილი ფინანსური რესურსებით, გრანტებით/სუბსიდიებით. განხორციელებული პროექტების შედეგად თანდათანობით იკლო მთავრობის მიერ გამოყოფილი სუბსიდიით საოპერაციო საქმიანობის უზრუნველყოფამ, ამ ეტაპზე სუბსიდიით ხდება მხოლოდ სესხის მომსახურების დაფარვა, ხოლო გამოყოფილი ფინანსური სახსრებით საინვესტიციო საქმიანობის განხორციელება.

3. კომპანიის განვითარების გეგმები

საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიის მთავარი მიზანია საქართველოს მოსახლეობის 24 საათიანი, საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი ხარისხიანი წყლის მიწოდებით უზრუნველყოფა.

აღნიშნული მიზნის რეალიზაცია მოითხოვს დამატებითი ინვესტიციების განხორციელებასა და კაპიტალის დაბანდებას განსაზღვრულ პროექტებში, ასევე რესურსების მოძიებას ფინანსური ინსტიტუტებიდან. საქართველოში მოქმედი კომპანიების უმეტესობა დამატებითი რესურსების მოძიებისათვის მიმართავს საერთაშორისო ფინანსურ ინსტიტუტებს, როგორებიცაა: აზიის განვითარების ბანკი, ევროპის საინვესტიციო ბანკი და ა.შ. სახსრების მოძიებისათვის აუცილებელია კომპანია, მოქმედ პერიოდში ან სამომავლოდ განსაზღვრულ პერიოდში, აკმაყოფილებდეს გარკვეულ მოთხოვნებსა და კოვენანტებს.

საერთაშორისო დონორი ორგანიზაციებისათვის სესხის გაცემის დროს მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური სტაბილურობის განსაზღვრელი, საოპერაციო საქმიანობის წარმატებისა და შემოსავლიანობის ზრდის მაჩვენებლები.

მას შემდეგ რაც შესაძლებელი გახდება, საქართველოს მთავრობის მიერ სახელმწიფოს მთავარ მიმართულებებში წყლის სტრატეგიის მიზნის შესრულება, საქართველოს სრული მასშტაბით 24 საათიანი წყალმომარაგების უზრუნველყოფა, კომპანიამ უნდა შეძლოს დამოუკიდებლად ფუნქციონირება და ფინანსური სტაბილურობის შენარჩუნება.

დონორი ორგანიზაციების მიერ გამოყოფილი ფინანსური რესურსები მიმართული იქნება

შემდეგი აქტივობების განსახორციელებლად:

- **რეგიონებში არსებული ინფრასტრუქტურის გაუმჯობესება** - ამორტიზებული წყალმომარაგებისა და წყალარინების სისტემის განახლება, წყალარინების ქსელის გამწმენდი სისტემების შექმნა, ამორტიზებული ქსელის რეაბილიტაცია, ენერგოეფექტური მოწყობილობების შესყიდვა და დანახარჯების შემცირება;
- **თანამედროვე ტექნოლოგიები** - დაფარვის უმეტეს არეალში არ არსებობს თანამედროვე ტექნოლოგიები, საჭიროა სისტემის ახლებური მოწყობა;
- **წყლის დანაკარგების შემცირება** - აბონენტების გამრიცხველიანება, წყალმომარაგების სისტემის რეაბილიტაცია;
- **მოპოვებული წყლის აღრიცხვის მოწესრიგება;**
- **საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი ლაბორატორიათა ქსელის შექმნა** - წყლის ხარისხის კონტროლი და მონიტორინგი.
- **სატარიფო პოლიტიკა** - მოქმედი სატარიფო განაკვეთი ვერ უზრუნველყოფს კომპანიის ხარჯების დაფარვას. ახალი სატარიფო განაკვეთების განსაზღვრისთვის, საჭიროა სემეკში სატარიფო განაცხადის შეტანა, რისთვისაც კომპანიას უკვე აქვს დაწყებული მუშაობა.

4. სამოქმედო გეგმა და სტრატეგია

კომპანიის სამოქმედო გეგმა მოიცავს შემდეგ ძირითად აქტივობებს:

- დაერთებული მომხმარებლების აბონირება;
- დასრულებული პროექტების ფარგლებში განხორციელებული ახალი მომხმარებლების წყალმომარაგება და აბონირება;
- მიმდინარე პროექტების ფარგლებში განხორციელებული ახალი მომხმარებლების წყალმომარაგების სისტემაზე დაერთება და აბონირება;
- მუნიციპალური განვითარების ფონდის მიერ განხორციელებული პროექტების ფარგლებში მომხმარებლების აბონირება;
- პრობლემური დასახლებების წყალმომარაგება - გამრიცხველიანება/ აბონირება;
- წყალმომარაგებისა და წყალარინების ქსელის მოდერნიზაცია და განვითარება, მათ შორის გამწმენდი ნაგებობების მშენებლობა - რეაბილიტაცია;
- ორგანიზაციული სტრუქტურის შეცვლა და დამტკიცება;
- ADB-თან გაფორმებულ სასესიო ხელშეკრულებებში არსებული კოვენანტების შესრულება;
- პერსონალის კვალიფიკაციის ამაღლება;

4. სამოქმედო გეგმა და სტრატეგია (გაგრძელება)

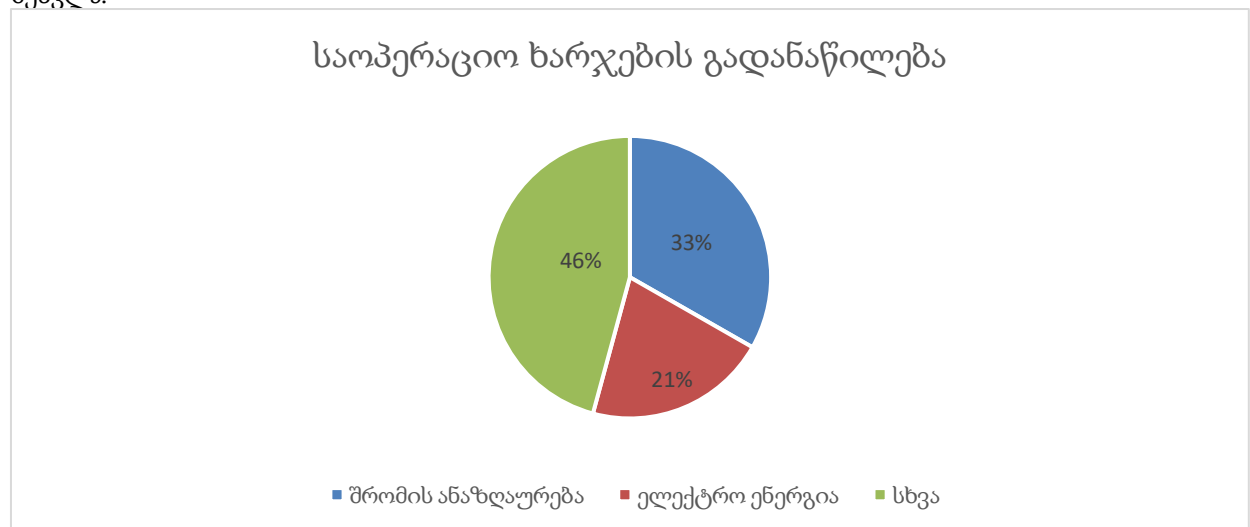
კომპანია აგრძელებს ბილინგის ბაზის სისტემატიზაციასა და ანალიზს.

კომპანიის მიზანია ძირითადი საქმიანობიდან მისაღები შემოსავლების ზრდა; უკანონო დაერთებების გამოვლენა, ურჩი გადამხდელების წინააღმდეგ შესაბამისი ქმედებების გატარება; ბილინგის სისტემის სრულყოფა და აბონენტების ინვენტარიზაცია; მარეგულირებელ ორგანოსთან (სემეკი) სისტემის სტანდარტიზაცია.

- მიმდინარე პროექტების შედეგი - 24 საათიანი, ხარისხიანი წყალმომარაგება - არსებული ბენეფიციარისთვის.
- მიმდინარე პროექტების პარალელურად ქვეყნის მასშტაბით ხორციელდება წყლის მიწოდების საჭიროების დეტალური შესწავლა, რომლის მიხედვითაც განხორციელდება პრიორიტეტების განსაზღვრა წყალმომარაგების უზრუნველყოფის ნაწილში. იგეგმება მაღალმთიან რეგიონებში და მცირე კონტიგენტთან სოფლებში ჭაბურღილების პროექტის შემუშავება, რომლის მეშვეობითაც უმოკლეს ვადებში დაკმაყოფილდება მოსახლეობის საჭიროებები.

5. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

2019 წელს კომპანიის აბონენტების რაოდენობა გაიზარდა 338,682 აბონენტამდე. აბონენტების რაოდენობის ზრდამ გამოიწვია კომპანიის ძირითადი საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების გაზრდა და 2019 წელს მისმა ოდენობამ 41,594 ლარს მიაღწია. საოპერაციო შემოსავლების ზრდასთან ერთად გაიზარდა საოპერაციო ხარჯებიც. 2019 წელს საოპერაციო ხარჯების ოდენობა 76,669 ლარი იყო, რომელიც მოიცავს ცვეთისა და საგადასახადო ხარჯს. საოპერაციო ხარჯების ძირითადი ნაწილი ელექტრო ენერგიისა და შრომის ანაზღაურების ხარჯებზე ნაწილდება. ელექტრო ენერგიის ხარჯის ზრდას იწვევს კაპიტალური პროექტების განხორციელების შედეგად დანადგარების ექსპლუატაციაში შესვლა.



გრაფიკი 1 საოპერაციო ხარჯების გადანაწილება

2019 წელს ელექტროენერგიის ხარჯი შეადგენდა 15,945 ლარს. რაც შეეხება შრომის ანაზღაურების ხარჯს, მისმა ფაქტობრივმა ოდენობამ 2019 წელს 25,313 ლარს მიაღწია.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობიდან მიღებულ შემოსავლებსა და ხარჯებზე დაყრდნობით საოპერაციო მაჩვენებელმა (Operating Ratio), 2019 წელს 1.45 შეადგინა. საოპერაციო მაჩვენებლის კალკულაცია ეყრდნობა აუდირებულ მოგება-ზარალის ანგარიშგებას. აღსანიშნავია რომ კომპანიის მოგება-ზარალი ითვალისწინებს დარიცხულ საშემოსავლო, მიწისა და ქონების გადასახადებს, რომელსაც კომპანია არ იხდის ჩათვლილი დღგ-ს ზედმეტობიდან გამომდინარე. შესაბამისად მოგება-ზარალზე დაყრდნობით მიღებული საოპერაციო მაჩვენებელი გაცილებით ცუდ შედეგს იძლევა ვიდრე ფულად სახსრებზე დაყრდნობით მიღებული საოპერაციო მაჩვენებელი. 2017 წლიდან კომპანიას სახელმწიფო სახსრებიდან საოპერაციო საქმიანობისთვის სუბსიდიის სახით თანხები აღარ გამოეყოფა, რადგანაც კომპანია საკუთარი შემოსავლებით უზრუნველყოფს საოპერაციო ხარჯების დაფარვას.

5. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

2019 წელს შემოსავლების ამოღების მაჩვენებელი (Revenue collection ratio) 98%, ხოლო კომპანიის ვალის დაფარვის მაჩვენებელი (debt coverage ratio) -0.05 იყო. კომპანიის ვალის დაფარვის მაჩვენებელი არ ითვალისწინებს საქართველოს სახელმწიფოსგან მიღებულ სუბსიდიას, რომელიც სესხის მომსახურების მიზნით გამოეყოფა კომპანიას.

2019 წელს საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს მიერ კომპანიის კაპიტალში შეტანილი ფულადი სახსრების ოდენობა განისაზღვრა 85,096 ლარით. აღნიშნული თანხა განკუთვნილია შემდეგი მიზნებისთვის: ADB-ის თანამონაწილეობა; სახელმწიფო ბიუჯეტით გათვალისწინებული მიზნობრივი თანხები; კომპანიის ფუნქციონირებისათვის საჭირო თანხა (სუბსიდია - სესხის მომსახურების თანხა), აღნიშნული თანხის ნაწილი განკუთვნილია შემდეგი ადგილობრივი პროექტების განსახორციელებლად:

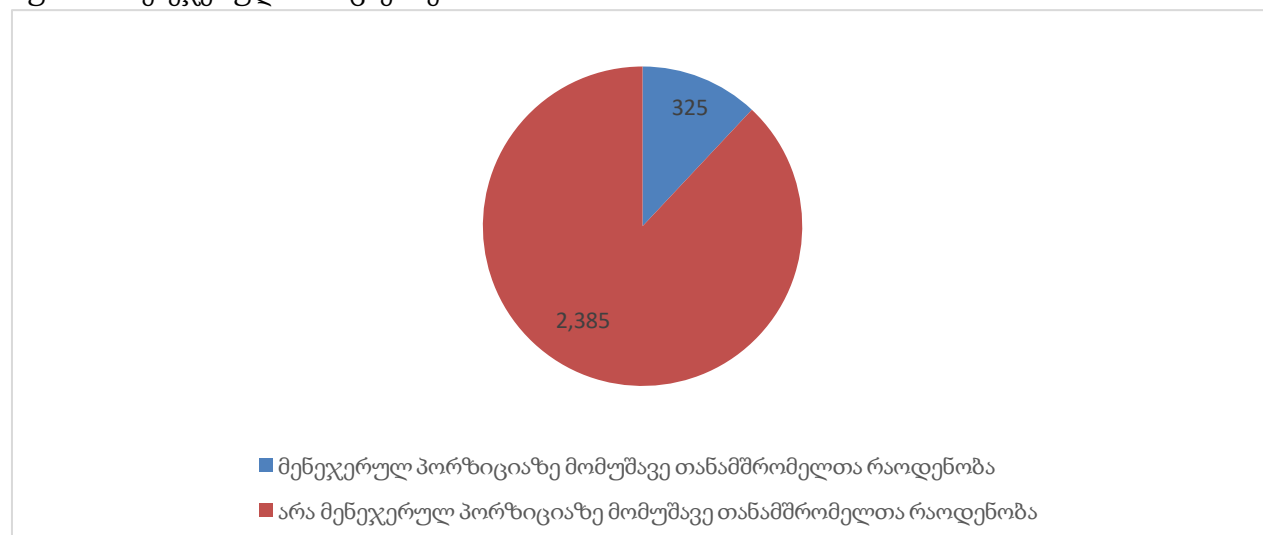
- ქ. დმანისის, კომპანიის ბალანსზე არსებული 12 სოფლისა და 7 დამატებითი სოფლის წყალმომარაგების სისტემის მშენებლობის საპროექტო მომსახურების შესყიდვა
- დაბა ადიგენის წყალმომარაგების სისტემის რეაბილიტაციის სამუშაოები
- კურორტ აბასთუმანის წყალმომარაგების სისტემის რეაბილიტაციის I ეტაპის სამუშაოების შესყიდვა
- ხობის მრავალბინიანი (კორპუსების) და კერძო სახლების ინდივიდუალური გამრიცხველიანების პროექტირება და მშენებლობა
- დაბა აგარის წყალმომარაგების რეაბილიტაციის სამუშაოების შესყიდვა
- ქ. ახმეტის მუნიციპალიტეტის, სოფ. მატანის წყალმომარაგების სისტემის რეაბილიტაცია/მშენებლობის საპროექტო მომსახურების შესყიდვა.
- დაბა სურამში ბაიანთხევისა და გვერდისუბნის დასახლებისთვის წყალმომარაგების სისტემის მშენებლობა
- ქ. კასპში "ქეჩარუხის" სასმელი წყლის სამარაგო რეზერვუარების სანიტარულ ზონაში განვითარებული მეწყერული მოვლენების შედეგად დაზიანებული წყალმომარაგების ქსელების და ფერდობის გამაგრების სამუშაოების დეტალური საპროექტო დოკუმენტაციის მომზადება და სამშენებლო სამუშაოების შესყიდვა.
- დაბა ლენტეხის წყალმომარაგება/წყალარინების ქსელის რეაბილიტაციის საპროექტო მომსახურება.
- აბასთუმანის წყალსადენის გამანაწილებელი ქსელის მოწყობის II ეტაპი
- ქ. წყალტუბოს წყალმომარაგების სათავე ნაგებობის („მიწაწითელას“ სატუმბო სადგურის) მკვებავი ალტერნატიული სარეზერვო, 6კვ ძაბვის, საჰაერო ელექტროგადამცემი ხაზის პროექტირებისა და მშენებლობის შესყიდვა
- ქალაქ ოზურგეთში, ანასეულის და ექადის დასახლებაში წყლის სისტემისა მშენებლობა.
- ქ. ვალეს წყალმომარაგების სისტემის რეაბილიტაციის სამშენებლო სამუშაოები
- ქ. ახალციხეში, ახალციხელის, ბაღინაშვილისა და ჭყონდიდელის ქუჩების კანალიზაციის მოწყობის სამუშაოები
- წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის სოფელი მაღლაკის წყალმომარაგების სისტემის რეაბილიტაციის სამუშაოების შესყიდვა
- ქ. ოზურგეთის, მერაბ კოსტავას ქუჩის წყალარინების ქსელის მოწყობის სამუშაოები
- წალენჯიხის მუნიციპალიტეტში მუყავას ადმინისტრაციულ ერთეულში არსებული (ამორტიზირებული) წყალმომარაგების ქსელის გადატანის სამშენებლო სამუშაოები
- მცხეთის მუნიციპალიტეტის სოფ. მუხრანის წყალმომარაგება-წყალარინების სისტემისა და გამწმენდი ნაგებობის მშენებლობის საპროექტო მომსახურება
- ქ. ლანჩხუთის დუმბადის, ბარათაშვილის, და ჩხაიძის ქუჩების წყალსადენის ქსელის მოწყობის სამუშაოები
- ოზურგეთის მუნიციპალიტეტის სოფლების ვაკიჯვარის, ბახვისა და ცხემლისხიდის წყალმომარაგების სისტემის რეაბილიტაცია
- კასპის მუნიციპალიტეტის სოფელ ხიდისყურისა და საქადაგიანოს წყალმომარაგების სისტემის რეაბილიტაცია/მშენებლობის საპროექტო სამუშაოების შესყიდვა
- ლანჩხუთის 5 სოფელი - ქვემო აკეთი, ჭანჭათი, წიაღობანი, ღრმაღელე, ჯურუყვეთი წყალმომარაგების პროექტი
- ოზურგეთის მუნიციპალიტეტის სოფლების ცხემლისხიდის, დვაბაშუსა და მშვიდობაურის წყალმომარაგების სისტემის რეაბილიტაცია-მშენებლობის საპროექტო მომსახურების შესყიდვა
- ზუგდიდის მუნიციპალიტეტის სოფელი ურთას, ცაიშისა და ცაცხვის წყალმომარაგების სისტემის რეაბილიტაციის საპროექტო მომსახურება

5. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

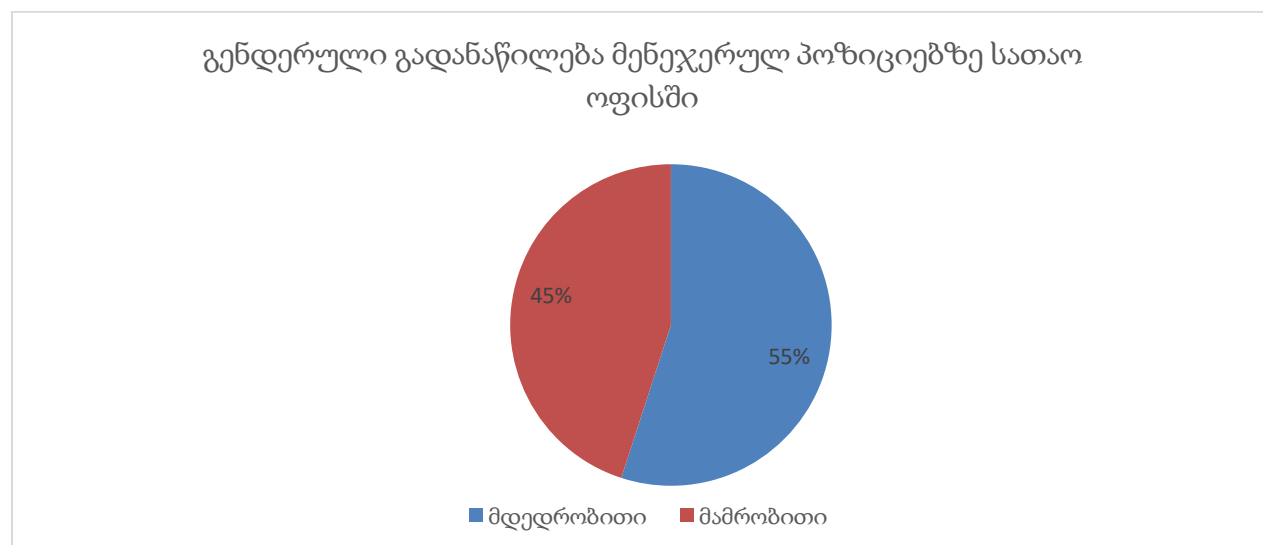
- ხონის მუნიციპალიტეტის სოფელი ახალშენის (სვანების და ფრანგების უბანი) წყალმომარაგების სისტემის მშენებლობის საპროექტო მომსახურება
- ქ. მარტვილის წყალმომარაგება-წყალარინების სისტემების რეაბილიტაცია-მშენებლობის და წყალარინების გამწმენდი ნაგებობის მოწყობის სამუშაოების საპროექტო მომსახურება
- ქალაქ ტყიბულის წყალმომარაგების გამწმენდი ნაგებობის საპროექტო-სამშენებლო სამუშაოების შესყიდვა
- კურორტ ბახმაროს წყალმომარაგება-წყალარინების სისტემებისა და გამწმენდი ნაგებობის მშენებლობის საპროექტო მომსახურების შესყიდვა

6. არაფინანსური მაჩვენებლები

შ.პ.ს. „საქართველოს გაერთიანებულ წყალმომარაგების კომპანიაში“ დასაქმებულია 2,710 თანამშრომელი, რომელიც ემსახურება 338 ათასზე მეტ აბონენტს. მომსახურების სფეროს სპეციფიკიდან გამომდინარე კომპანია მაქსიმალურად ცდილობს დაიცვას გენდერული ბალანსი. სათაო ოფისში დასაქმებულთა 55% მდედრობითი სქესისაა. 2019 წელს კომპანიაში მომუშავე პერსონალის 23% მდედრობითი სქესით იყო წარმოდგენილი. კომპანიის თანამშრომელთა 12% მუშაობს მენეჯერულ პოზიციებზე.



გრაფიკი 2 კომპანიაში დასაქმებულთა გადანაწილება მენეჯერულ და არამენეჯერულ პოზიციებზე

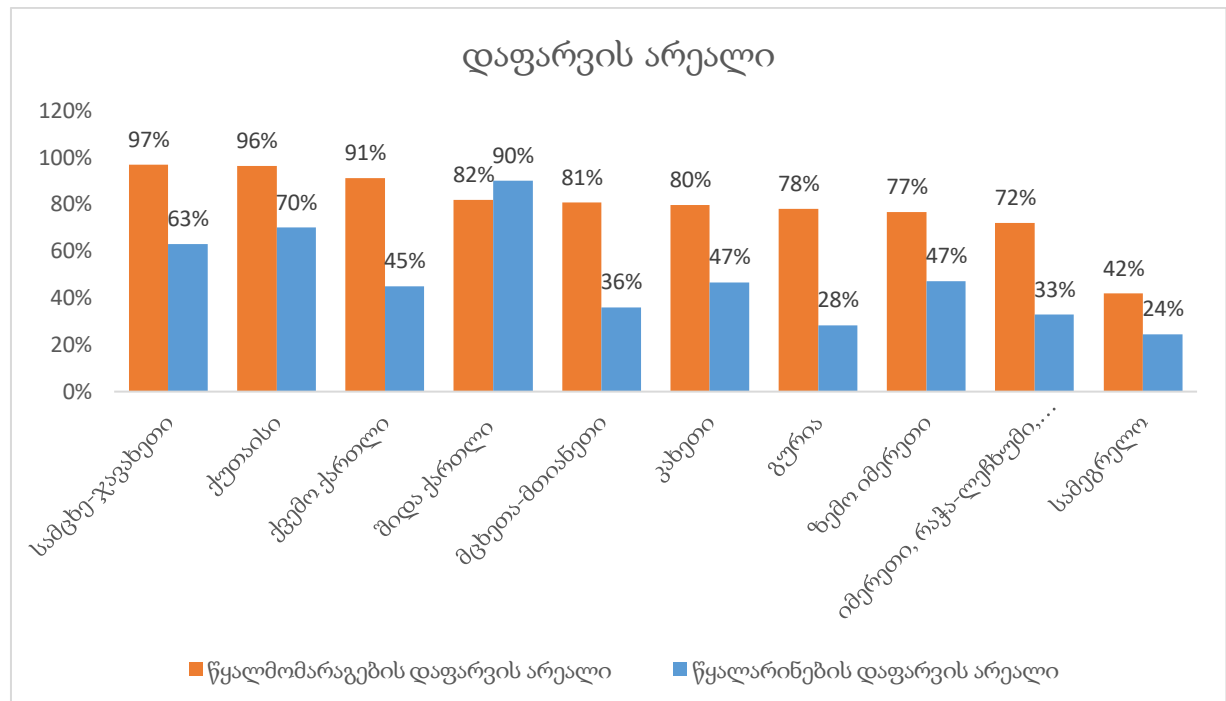


გრაფიკი 3 გენდერული გადანაწილება მენეჯერულ პოზიციებზე სათაო ოფისში

6. არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

კომპანია ფუნქციონირებს 300-ზე მეტ დასახლებულ პუნქტში და მოიცავს 800 მდე ბენეფიციარს. სამწუხაროდ, ამორტიზებული ინფრასტრუქტურის ან ინფრასტრუქტურის არარსებობის გამო, დასავლეთ საქართველოში: სამეგრელო, იმერეთი, რაჭა-ლეჩხუმი, ქვემო სვანეთი, გურია განსაკუთრებით დაბალია წყალმომარაგებით/წყალარინებით დაფარვის არეალი. სახელმწიფო სახსრებითა და საერთაშორისო დონორი ორგანიზაციის დაფინანსებით მიმდინარეობს და დაგეგმილია მსხვილი სამშენებლო სამუშაოები, რომელიც ითვალისწინებს დაფარვის არეალის ათვისებასა და არსებული ინფრასტრუქტურის რეაბილიტაციას.

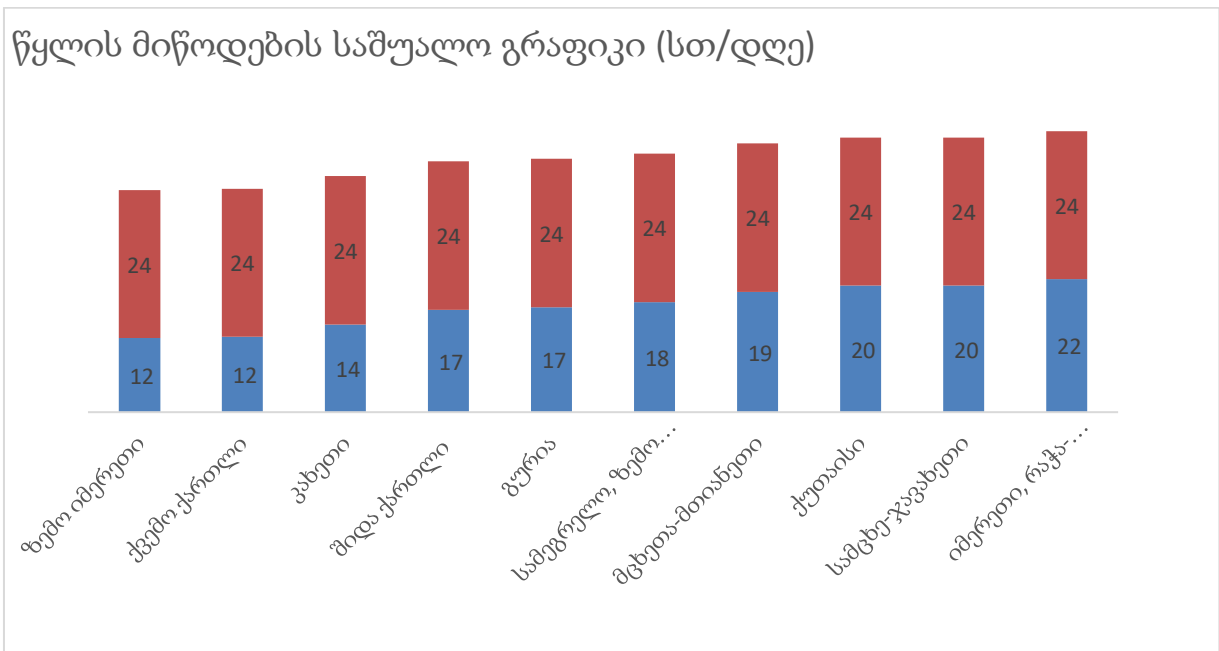
დღევანდელი მონაცემებით, თითქმის სრულად ხდება წყალმომარაგებით მომსახურება სამცხე-ჯავახეთსა და ქუთაისში (დაფარვის არეალი 97%-96%). ასევე 90%-ითაა ათვისებული შიდა ქართლის წყალარინების დაფარვის არეალი. რაც შეეხება სამეგრელოს რეგიონს, წყალმომარაგებით უზრუნველყოფილია მოსახლეობის 42%, წყალარინებით კი 24%. ADB-ის (აზიის განვითარების ბანკი) დაფინანსებით მიმდინარეობს წყალმომარაგება/წყალარინების სამშენებლო სამუშაოები ზუგდიდში, ფოთსა და ანაკლიაში.



გრაფიკი 4 დაფარვის არეალი

მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიის საქმიანობის ძირითად მიზანს წარმოადგენს 24 საათიანი, უწყვეტი და ხარისხიანი წყალმომარაგება/წყალარინება, ზოგიერთ რეგიონში მომსახურების მიწოდება ხორციელდება გრაფიკით. სამცხე-ჯავახეთში დღეში საშუალოდ 20 საათი მიეწოდება მოსახლეობას წყალი, სამეგრელოსა და მცხეთა მთიანეთში 18-19 საათი. ქვემო ქართლსა და ზემო იმერეთში კი 12 სთ.

6. არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)



გრაფიკი 5 წყლის მიწოდების საშუალო გრაფიკი (სთ/დღე)

7. ძირითადი რისკები

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანიას რთულ პირობებში უწევს ფუნქციონირება, რისი გამოსწორებაც ინვესტიციების საშუალებით არის შესაძლებელი. საერთაშორისო დონორი ორგანიზაციები ინვესტიციებისათვის საჭირო თანხების გამოსაყოფად წინასწარ განსაზღვრული კოვენანტების დაკმაყოფილებას ითხოვენ. აღნიშნული კოვენანტები გულისხმობს როგორც ფინანსური სტაბილურობის მაჩვენებლების დაკმაყოფილებას (საოპერაციო კოეფიციენტი ≤ 1), ასევე ახალი სატარიფო განაკვეთების დამტკიცებას. დღესდღეისობით, წყლის მიწოდებიდან მიღებული შემოსავლებით ვერ ხერხდება სერვის ცენტრების საოპერაციო ხარჯების დაფარვა. შესაბამისად საოპერაციო მაჩვენებელიც 1-ზე მეტია, კოვენანტების დასაკმაყოფილებლად აუცილებელია ხარჯების ოპტიმიზაცია და შემოსავლების გაზრდა, რაც დაფარვის არეალის ათვისებით (ახალი აბონენტები), ტარიფის გაზრდითა და არსებული აბონენტების გამრიცხველიანებით არის შესაძლებელი.

წყალმომარაგების სატარიფო განაკვეთს არეგულირებს საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისია. კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურების ხარისხი და კომისიის მიერ დადგენილი სატარიფო განაკვეთები არ არის ერთმანეთის შესაბამისი (მრიცხველიანი საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებისთვის (ლარი/მ3) 0.499 თეთრი, უმრიცხველო საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებისთვის (ლარი/სულზე/თვეში) 2.395 თეთრი). იქიდან გამომდინარე, რომ არსებული ტარიფები ვერ უზრუნველყოფს კომპანიის მიერ გაწეული ხარჯების დაფარვას, კომპანია გეგმავს სატარიფო განაცხადის გაკეთებას.

კომპანიის კიდევ ერთი მნიშვნელოვანი გამოწვევაა ამორტიზებული სისტემები (გარდა რამდენიმე გამონაკლისისა: ანაკლია, ურეკი, ქუთაისი, ფოთი, მესტია), რაც იწვევს ქსელზე ავარიების რაოდენობის ზრდას (საოპერაციო ხარჯების ზრდას), წყლის მიწოდებას შეზღუდული გრაფიკით (საშუალოდ 17 სთ დღეში საქართველოს მასშტაბით).

აღნიშნული პრობლემების მოსაგვარებლად კომპანიას სჭირდება თანამედროვე ინფრასტრუქტურა, ტექნოლოგიები, გამწმენდი ნაგებობები და ენერგოეფექტური მოწყობილობები.

წყლის დანაკარგები კომპანიისათვის უმნიშვნელოვანესი გამოწვევაა, რადგანაც მოპოვებული წყლის მხოლოდ 23%-ის მიწოდება ხდება მომხმარებელზე, 77% კი დანაკარგია. დანაკარგების სიდიდე უმთავრესად ორი ფაქტორითაა გამოწვეული: კომერციული და ტექნიკური დანაკარგები. ამჟამად კომპანიის საყოფაცხოვრებო აბონენტების მხოლოდ 57%-ია გამრიცხველიანებული, შესაბამისად ვერ ხერხდება უმრიცხველო აბონენტების მიერ მოხმარებული წყლის ოდენობის ზუსტი აღრიცხვა და კონტროლი. ტექნიკური დანაკარგები უმთავრესად ქსელზე ავარიებისა და ამორტიზირებული სისტემის შედეგია.

7. ძირითადი რისკები (გაგრძელება)

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
 - სავალუტო რისკი
 - საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

იქიდან გამომდინარე, რომ შ.პ.ს. „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“ (UWSCG), სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომლის 100% წილის მფლობელი სახელმწიფოა, ხოლო პარტნიორი - საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო, ამიტომ მსოფლიო პანდემიის გამო ქვეყანაში შექმნილი მდგომარეობის მიუხედავად, კომპანიის ფუნქციონირებასა და მოსახლეობისათვის წყლის მიწოდებით უზრუნველყოფა შეუფერხებლად განხორციელდება.

8. გარემოს დაცვა

კომპანიის საქმიანობის სფერო დაკავშირებულია საქართველოს ურბანულ დასახლებებში წყალმომარაგებისა და წყალარინების სისტემებით მომსახურებასთან, რაც მოიცავს წყალარინების ქსელებისა და ჩამდინარე წყლების გამწმენდი ნაგებობების მშენებლობა-ექსპლუატაციის განხორციელებას.

გამომდინარე იქიდან, რომ კომუნალური სექტორი (ქალაქებისა და დასახლებული პუნქტების

წყალარინების ჩადინება გაუწმენდავი სახით) არის ზედაპირული წყლების ძირითადი დამაბინძურებელი, ამიტომ კომპანიას თავისი საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე დიდი წვლილი შეაქვს ეკოლოგიური უსაფრთხოების დაცვაში.

აღნიშნული პრობლემის მოსაგვარებლად კომპანიამ დაასრულა ანაკლიისა და ურეკის

გამწმენდი ნაგებობების მშენებლობა, ასევე მიმდინარეობს მშენებლობები ზუგდიდში, მარნეულში, მესტიაში, ფოთსა და დაბა გუდაურში. სამომავლოდ კომპანიის მენეჯმენტი გეგმავს გამწმენდი ნაგებობების მშენებლობას შემდეგ ლოკაციებზე: ხაშური, ყაზბეგი, სამტრედია, ბაღდათი, ვანი, ყვარელი, დუშეთი, მარტვი, აბასთუმანი.

ამასთანავე, კომპანია წყალმომარაგებისა და წყალარინების სექტორში დაგეგმილი პროექტების,

მშენებლობისა თუ ოპერირებისას ითვალისწინებს ქვეყანაში არსებულ ეკოლოგიურ მდგომარეობას და ხელმძღვანელობს როგორც ქართული კანონმდებლობით, ასევე ევროდირექტივებით, რაც გულისხმობს გარემოსდაცვითი შემარბილებელი ღონისძიებების განხორციელებას მიმდინარე და დაგეგმილი პროექტების ყოველ ეტაპზე.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 20 მაისს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

გრიგოლ მანდარია

7. ძირითადი რისკები (გაგრძელება)

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
- სავალუტო რისკი
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

იქიდან გამომდინარე, რომ შ.პ.ს. „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“ (UWSCG), სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომლის 100% წილის მფლობელი სახელმწიფოა, ხოლო პარტნიორი - საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო, ამიტომ მსოფლიო პანდემიის გამო ქვეყანაში შექმნილი მდგომარეობის მიუხედავად, კომპანიის ფუნქციონირებასა და მოსახლეობისათვის წყლის მიწოდებით უზრუნველყოფა შეუფერხებლად განხორციელდება.

8. გარემოს დაცვა

კომპანიის საქმიანობის სფერო დაკავშირებულია საქართველოს ურბანულ დასახლებებში წყალმომარაგებისა და წყალარინების სისტემებით მომსახურებასთან, რაც მოიცავს წყალარინების ქსელებისა და ჩამდინარე წყლების გამწმენდი ნაგებობების მშენებლობა-ექსპლუატაციის განხორციელებას.

გამომდინარე იქიდან, რომ კომუნალური სექტორი (ქალაქებისა და დასახლებული პუნქტების

წყალარინების ჩადინება გაუწმენდავი სახით) არის ზედაპირული წყლების ძირითადი დამაბინძურებელი, ამიტომ კომპანიას თავისი საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე დიდი წვლილი შეაქვს ეკოლოგიური უსაფრთხოების დაცვაში.

აღნიშნული პრობლემის მოსაგვარებლად კომპანიამ დაასრულა ანაკლიისა და ურეკის

გამწმენდი ნაგებობების მშენებლობა, ასევე მიმდინარეობს მშენებლობები ზუგდიდში, მარნეულში, მესტიაში, ფოთსა და დაბა გუდაურში. სამომავლოდ კომპანიის მენეჯმენტი გეგმავს გამწმენდი ნაგებობების მშენებლობას შემდეგ ლოკაციებზე: ხაშური, ყაზბეგი, სამტრედია, ბაღდათი, ვანი, ყვარელი, დუშეთი, მარტვი, აბასთუმანი.

ამასთანავე, კომპანია წყალმომარაგებისა და წყალარინების სექტორში დაგეგმილი პროექტების,

მშენებლობისა თუ ოპერირებისას ითვალისწინებს ქვეყანაში არსებულ ეკოლოგიურ მდგომარეობას და ხელმძღვანელობს როგორც ქართული კანონმდებლობით, ასევე ევროდირექტივებით, რაც გულისხმობს გარემოსდაცვითი შემარბილებელი ღონისძიებების განხორციელებას მიმდინარე და დაგეგმილი პროექტების ყოველ ეტაპზე.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 20 მაისს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



გრიგოლ მანდარია