

შპს „გარდაბნის გამწმენდი ნაგებობა“

ფინანსური ანგარიშგება

*2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	7

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	8
2. საოპერაციო გარემო	8
3. მომზადების საფუძველი.....	9
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა.....	9
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	19
6. ძირითადი საშუალებები.....	20
7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	21
8. კაპიტალი	21
9. ნასესხები სახსრები.....	22
10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები.....	23
11. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები.....	23
12. შემოსავალი ჩამდინარე წყლის დამუშავებიდან	23
13. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	23
14. არარეგულარული ხარჯები	24
15. პირობითი ვალდებულებები	24
16. ფინანსური ინსტრუმენტები.....	24
17. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები	27
18. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გარდაბნის გამწმენდი ნაგებობის“ ხელმძღვანელობასა და მშობელ კომპანიას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „გარდაბნის გამწმენდი ნაგებობის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (საერთაშორისო დამოუკიდებლობის სტანდარტების ჩათვლით) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მშობელი კომპანიის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, შესწევს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

მშობელი კომპანია პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

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

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტის შესაბამის შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.

- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან მიმართებაში, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო ოპერაციებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიან წარდგენას.

მშობელ კომპანიას, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.



ალექსეი ლოზა
პარტნიორი

შპს „იუაის“ სახელით

2020 წლის 29 აპრილი

თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

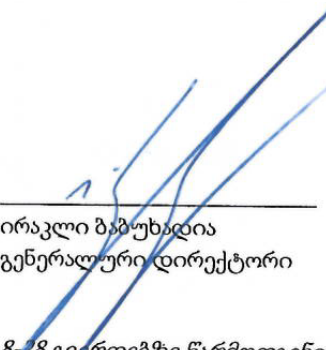
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

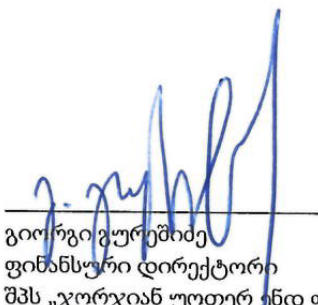
(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

		2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)*	2018 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებული)*
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	63,541	63,815	18,049
საინვესტიციო ქონება	14	1,551	–	–
გრძელვადიან აქტივებში გადახდილი ავანსები		153	–	5,788
სულ გრძელვადიანი აქტივები		65,245	63,815	23,837
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		267	158	103
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	10,170	8,162	2,810
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		–	2,194	1,397
გადახდილი ავანსები		14	11	43
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	16	109	1,310	20,646
სულ მიმდინარე აქტივები		10,560	11,835	24,999
სულ აქტივები		75,805	75,650	48,836
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	8	11,359	11,359	11,359
გაუნაწილებელი მოგება		9,836	9,990	1,151
სულ კაპიტალი		21,195	21,349	12,510
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	9	50,591	50,227	30,334
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		50,591	50,227	30,334
მიმდინარე ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	9	2,907	251	175
სავაჭრო და სხვა დავალიანება	10	740	2,998	5,726
მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები		–	–	53
სხვა საგადასახადო დავალიანება		372	825	38
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,019	4,074	5,992
სულ ვალდებულებები		54,610	54,301	36,326
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		75,805	75,650	48,836

* გარკვეული თანხები არ შეესაბამება 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას, რადგან ისინი ასახავენ მე-4 შენიშვნაში აღწერილ სააღრიცხვო პოლიტიკაში შესული ცვლილების მიხედვით ასახულ კორექტირებებს.

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 29 აპრილს:


ირაკლი ბაგაშაძე
გენერალური დირექტორი


გიორგი გურგენიძე
ფინანსური დირექტორი
შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2019	2018 (გადაანგარიშებული)*
შემოსავალი ჩამდინარე წყლის დამუშავებიდან	12	11,755	11,774
სულ შემოსავალი		11,755	11,774
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	13	(657)	(142)
ელექტროენერგიის და გადაცემის ხარჯები		(145)	(86)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		(621)	(391)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		(304)	(328)
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯი მასალები		(148)	(150)
პროფესიული გასამრჯელო		(290)	(113)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი		(14)	(4)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(168)	(445)
სხვა შემოსავალი		4	132
შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA)		9,412	10,247
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		33	55
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	9	(6,022)	(64)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		(1,809)	(1,167)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	(3,319)	(232)
არარეგულარული შემოსავალი	14	1,551	—
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯის გაწევამდე		(154)	8,839
მოგების გადასახადის ხარჯი		—	—
წლის (ზარალი)/მოგება		(154)	8,839
სხვა სრული შემოსავალი		—	—
წლის მთლიანი სრული ზარალი/(შემოსავალი), გადასახადის გამოკლებით		(154)	8,839

* გარკვეული თანხები არ შეესაბამება 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას, რადგან ისინი ასახავს მე-4 შენიშვნაში აღწერილ სააღრიცხვო პოლიტიკაში შესული ცვლილების მიხედვით ასახულ კორექტირებებს.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,359	(2,279)	3,921	13,001
ფასს (IFRS) 9-ის მიღების ეფექტი (მე-4 შენიშვნა)	–	(27)	–	(27)
ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში (მე-4 შენიშვნა)	–	3,457	(3,921)	(464)
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)	11,359	1,151	–	12,510
წლის მოგება (გადაანგარიშებული) (მე-4 შენიშვნა)	–	8,839	–	8,839
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	8,839	–	8,839
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)	11,359	9,990	–	21,349
წლის ზარალი	–	(154)	–	(154)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	–	(154)	–	(154)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,359	9,836	–	21,195

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2019	2018 (გადაანგარიშებული)*
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები (ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(154)	8,839
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	3,319	232
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული წმინდა ზარალი		–	67
შემოსავალი წილის ნასყიდობის ხელშეკრულებიდან გასვლისას გადაცემული აქტივებიდან	14	(1,551)	–
საკუროს სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		1,809	1,167
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		(33)	(55)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	9	6,022	64
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილების განხორციელების შედეგად			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		22	(55)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში		(2,008)	(9,913)
ცვლილება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა		2,194	(797)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		(3)	32
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		(539)	930
ცვლილება სხვა საგადასახადო ვალდებულებებში		(453)	787
საოპერაციო ფულადი ნაკადები სამუშაო კაპიტალის ცვლილების შემდეგ		8,625	1,298
მიღებული პროცენტი		33	55
გადახდილი პროცენტი		(5,971)	(349)
გადახდილი მოგების გადასახადი		–	(53)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		2,687	951
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(5,197)	(38,443)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(5,197)	(38,443)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ამონაგები სესხებიდან	9	1,330	19,168
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		1,330	19,168
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(21)	(1,012)
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		(1,201)	(19,336)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	16	1,310	20,646
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16	109	1,310

* გარკვეული თანხები არ შეესაბამება 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას, რადგან ისინი ასახავს მე-4 შენიშვნაში აღწერილ სააღრიცხვო პოლიტიკაში შესული ცვლილების მიხედვით ასახულ კორექტირებებს.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „გარდაბნის გამწმენდი ნაგებობა“ შეიქმნა 1999 წლის 20 დეკემბერს თბილისის საქალაქო სასამართლოს ბრძანების საფუძველზე და დაფუძნდა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებად, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ ბი ვი აი“-სა (ყოფილი შპს „მალტიპლექს ენერჯი ბი-ვი-აი“) და საქართველოს მთავრობას შორის 2008 წლის 14 მაისს გაფორმებული (2009 წლის 22 დეკემბერს შეცვლილი) წილის ნასყიდობის ხელშეკრულების თანახმად, მოხდა კომპანიის პრივატიზება და შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ ბი ვი აი“-მ (შემდგომში „GGU“ ან „მშობელი კომპანია“) შეისყიდა კომპანიის 100%-იანი წილი, რომელსაც იმ დროისთვის ფლობდა თბილისის მუნიციპალიტეტის მერია.

კომპანიის ძირითად საქმიანობაა წყალარინების მომსახურების გაწევა იურიდიული პირებისთვის და ქალაქ თბილისის, რუსთავისა და მიმდებარე სოფლების მოსახლეობისთვის. კომპანია ფლობს და ამუშავებს წყალარინების სისტემაში გამოყენებული წყლისა და ჩამდინარე წყლების ინფრასტრუქტურულ აქტივებს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი 0179, მედეა (მზია) ჯუღელის ქ. #10.

2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციების მფლობელია შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ“ („მშობელი კომპანია“), რომელიც სს „ჯორჯია კაპიტალის“ 100%-იან მფლობელობაში არსებული შვილობილი კომპანიაა, რომლის საბოლოო მშობელი კომპანიაა გაერთიანებულ სამეფოში ფუნქციონირებადი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ჯორჯია კაპიტალი“ (GCAP).

2018 წლის 29 მაისს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ბიჯეო ჯგუფმა“ დაასრულა მისი ბიზნეს საქმიანობების - ლონდონის ბირჟაზე დარეგისტრირებულ საბანკო მიმართულებად - შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „საქართველოს ბანკის ჯგუფად“ და ლონდონის ბირჟაზე დარეგისტრირებულ საინვესტიციო მიმართულებად - შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ჯორჯია კაპიტალად“ დაყოფა. შედეგად, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ჯორჯია კაპიტალი“ კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე გახდა.

კომპანიის საქმიანობას წარმართავს შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერ“ („GWP“ ან „მმართველი კომპანია“), GGU-ს 100%-იანი შვილობილი კომპანია, მართვის სათანადო ხელშეკრულების საფუძველზე.

2. საოპერაციო გარემო

კომპანიის საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოში. რადგანაც ქვეყანა ჯერ კიდევ ფორმირების პროცესში მყოფი ბაზარია, მას არა აქვს კარგად განვითარებული ბიზნესის ინფრასტრუქტურა და ნორმატიული ბაზა, რაც უფრო განვითარებულ საბაზრო ეკონომიკებს ახასიათებთ. საქართველოში საქმიანობა შესაძლოა მოიცავდეს რისკებს, რომლებიც, ჩვეულებრივ, არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე (მათ შორის რისკს, რომ ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ, არსებობს ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობის რისკები, და სასესხო და კაპიტალის ბაზრები არ არის სათანადოდ განვითარებული). თუმცა, ბოლო წლების განმავლობაში, საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადადგა საბანკო, იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი სისტემების გაძლიერებისთვის საჭირო რეფორმების სახით, რაც დადებითად აისახება ზოგად საინვესტიციო კლიმატზე. ამ რეფორმებს შორისაა ახალი კანონმდებლობის მიღება, ახალი საგადასახადო კოდექსისა და საპროცესო კანონების ჩათვლით. ხელმძღვანელობის აზრით, აღნიშნული ნაბიჯები ხელს შეუწყობს საქართველოში ბიზნესის წარმოების რისკების შემცირებას.

მოსალოდნელია ბიზნესგარემოს გაუმჯობესებისკენ მიმართული არსებული ტენდენციის გაგრძელება. ქართული ეკონომიკის მომავალი სტაბილურობა დიდწილად არის დამოკიდებული ამ რეფორმებზე და იმაზე, თუ ქვეყნის ხელისუფლების მიერ გადადგმული ნაბიჯები რამდენად იქნება ეფექტური ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი-საკრედიტო პოლიტიკის განვითარებისათვის. ამის მიუხედავად, საქართველოს ეკონომიკაზე გავლენას ახდენს განვითარებულ ქვეყნებში საბაზრო კრიზისი და ეკონომიკური განვითარების შეფერხება, როგორც არის გლობალური COVID-19-ის მიერ გამოწვეული ეკონომიკური განუსაზღვრელობა (მე-18 შენიშვნა).

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

3. მომზადების საფუძველი

კომპანიის 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფასიკ“) ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის ანგარიშგებისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ საინვესტიციო ქონებისა, რომელიც სამართლიანი ღირებულებით არის შეფასებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარში („ლარი“) თუკი სხვაგვარად არ იქნა მითითებული.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

ახალი ან შესწორებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

კომპანიამ პირველად გამოიყენა ფასს (IFRS) 16 იჯარა. ამ ახალი სააღრიცხვო სტანდარტის მიღებით გამოწვეული ცვლილებების ხასიათი და ეფექტი ქვემოთ არის აღწერილი.

რამდენიმე სხვა ცვლილება და ინტერპრეტაცია პირველად იქნა გამოყენებული 2019 წელს, თუმცა მათ არ ჰქონიათ გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული

ფასს (IFRS) 16 - იჯარა

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს იჯარა, ფასიკ (IFRIC) 4-ს როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას, იმკ (SIC) 15-ს საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება და იმკ (SIC) 27-ს გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას საბალანსო უწყისზე, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად. სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის - „დაბალი ღირებულები მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა

(ე.ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით). საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას საბაზისო აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებული არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ხარჯი.

მოიჯარე ასევე ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს (IFRS) 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს (IAS) 17-ით დადგენილი პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორითაც ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით და გამიჯნავს ორი ტიპის იჯარას:

- ▶ საოპერაციო და ფინანსურს.

2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიამ მიიღო ფასს (IFRS) 16 იჯარები, რასაც კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებითი გავლენა არ მოუხდენია.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

სხვა სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

კომპანიის საქმიანობის შესაბამის ქვემოთ მოცემულ სტანდარტებს/ინტერპრეტაციებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვარს, გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან საქმიანობის შედეგებზე:

- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-ში: *საავანსო გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით*;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 19-ში: *„გემის შეცვლა, შეკვება ან საბოლოო ანგარიშსწორება“*;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 28-ში: *„გრძელვადიანი ინტერესები მეკავშირე საწარმოებში და ერთობლივ საწარმოებში“*;
- ▶ ფასს-ის წლიური გაუმჯობესება – 2015-2017 წ.წ. ციკლი: ფასს (IFRS) 3 „*საწარმოთა გაერთიანება*“; ფასს (IFRS) 11 „*ერთობლივი საქმიანობა*“; ბასს (IAS) 12 „*მოგებიდან გადასახადები*“; ბასს (IAS) 23 „*ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები*“.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

კომპანია არაფინანსურ აქტივებს, მაგ. საინვესტიციო ქონებას აფასებს სამართლიანი ღირებულებით ყოველი საბალანსო ანგარიშის შედგენის თარიღით. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება წარმოდგენილია მე-16 შენიშვნაში.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად, ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედგება:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე, ან
- ▶ მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით. არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებით, ან მისი მიყიდვით ბაზრის სხვა მონაწილისათვის, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებენ საბაზრო - და მინიმალურად - არასაბაზრო მონაცემებს.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას:

- ▶ დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკორექტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზარზე.
- ▶ დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა.
- ▶ დონე 3 – ღირებულებითი შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის განსაზღვრა.

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები

ფასს (IFRS) 9-ის ფარგლებში, თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული მიდგომა გამოიყენა, ფასდება გარიგების ფასით ფასს (IFRS) 15-ის შესაბამისად.

შემდგომი შეფასების მიზნით, კომპანიის ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია ფინანსურ აქტივებად ამორტიზებული ღირებულებით, რაც მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას და ბანკში არსებულ ნაღდ ფულს. კომპანია არ ფლობს სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით და მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებს. კომპანიის ფინანსური აქტივები შესულია მიმდინარე აქტივებში, გარდა აქტივებისა, რომელთა დაფარვის ვადები აღემატება ანგარიშგების პერიოდის დასრულებიდან 12 თვეს. ასეთი სესხები მიეკუთვნება გრძელვადიან აქტივებს.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილებულია ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

- ▶ ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ▶ ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება შემოსულობაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

მოთხოვნების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით.

მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია, როდესაც წარმოიქმნება ერთი ან მეტი მოვლენა, რომელსაც უარყოფითი გავლენა ექნება ამგვარი ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. გაუფასურებაზე შეიძლება მიანიშნებდეს შემდეგი:

- ▶ კონტრაქტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- ▶ ხელშეკრულების დარღვევა, ვალდებულებების შეუსრულებლობის ან ვადაგადაცილების გზით;
- ▶ მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან სხვაგვარი ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- ▶ კონტრაქტის გადახდების სტატუსში უარყოფითი ცვლილებაა, რომელიც გამოწვეულია ქვეყნის მასშტაბით ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების ისეთი ცვლილებებით, რომლებიც გავლენას ახდენს მხარეზე.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

თუ მომდევნო წლის განმავლობაში შეფასებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება, თავდაპირველად აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება, გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. თუ მომავალი ჩამოწერილი თანხა მოგვიანებით იქნება ამოღებული, ის დაკრედიტდება მოგება-ზარალში სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვში უარყოფითი ნიშნით, როგორც გაუფასურების შემობრუნება.

მშობელი კომპანიის საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების სავაჭრო დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ინდივიდუალურად ფასდება კონტრაქტის ფაქტური ან ნაგულისხმევი საკრედიტო რეიტინგის, კონტრაქტის დაკავშირებული მხარეებისგან მხარდაჭერის არსებობისა და შეფასების თარიღში ხელმძღვანელობისთვის ხელმისაწვდომი სხვა შესაბამისი ინფორმაციის განსასაზღვრად, მათ შორის საპროგნოზო ინფორმაციის ჩათვლით, რომელზე წვდომაც ზედმეტი ხარჯის ან ძალისხმევის გარეშე ხდება.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივის ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება თუ:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა, ან
- ▶ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო თანხების სრულად და მნიშვნელოვანი დაგვიანების გარეშე მესამე მხარეებისთვის გადახდის ვალდებულება „გადაცემის“ ხელშეკრულების თანახმად; და
- ▶ კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება, მათ შორის ნასესხები სახსრები და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება, აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. კომპანიის ნასესხები სახსრები შედგება ქართული ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული ერთი სესხისა და მმართველი კომპანიისგან მიღებული ორი სესხისგან.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

ძირითადი საშუალებები

ინფრასტრუქტურული აქტივები მოიცავს ნაგებობებს, მანქანა-დანადგარებს და მილსადენებს. საინვესტიციო დანახარჯი ინფრასტრუქტურულ აქტივებზე, რომლებიც უკავშირდება ქსელის გამტარუნარიანობის ზრდას ან ქსელის გაფართოებას და აქტივის შეცვლას ქსელის საოპერაციო შესაძლებლობების შენარჩუნების მიზნით, განიხილება დამატებად და თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი, რომელიც არ აუმჯობესებს საბაზისო აქტივებს, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯად.

კომპანია ფლობს უძრავ ქონებას, რომელიც ძირითადად შედგება ადმინისტრაციული შენობებისა და საოპერაციო ობიექტებისგან.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)**ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)***ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში*

2019 წლის მეორე ნახევარში კომპანიამ შეცვალა სააღრიცხვო პოლიტიკა ძირითად საშუალებებთან მიმართებაში. კომპანიამ გამოიყენა თვითღირებულების მოდელი, რომლითაც აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურება. პოლიტიკაში ამ ცვლილების შესვლამდე, კომპანია იყენებდა გადაფასების მოდელს, რომლის მიხედვითაც ძირითადი საშუალებები აღირიცხებოდა სამართლიანი ღირებულებით გადაფასების თარიღისთვის და აკლდებოდა შემდგომში დაგროვილი ცვეთა და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. კომპანიის აზრით, თვითღირებულების მოდელი ინფორმაციას უფრო საიმედოდ და ამომწურავად აწვდის დაინტერესებულ მხარეებს, ვინაიდან აძლიერებს შედარებადობას, რადგან თვითღირებულების მოდელის გამოყენება ბაზრის პრაქტიკას წარმოადგენს კომუნალურ მრეწველობაში და ის მჭიდროდ ერგება ბუღალტრულ აღრიცხვას აქტივების ამ კატეგორიასთან დაკავშირებული ბიზნეს საქმიანობებში.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება აღირიცხა რეტროსპექტულად. თვითღირებულების მოდელი გამოიყენება ფინანსური ანგარიშგების თითოეული მუხლის გადასაანგარიშებლად წინა პერიოდებისთვის, შემდეგი სახით:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	2018 წლის 1 იანვარი		
	<i>რეკლასიფიკაციამდე</i>	<i>ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში</i>	<i>გადაანგარიშებული</i>
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	18,513	(464)	18,049
სულ გრძელვადიანი აქტივები	24,301	(464)	23,837
სულ აქტივები	49,327	(464)	48,836
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	(2,306) ¹	3,457	1,151
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	3,921	(3,921)	–
სულ კაპიტალი	12,974	(464)	12,510
2018 წლის 31 დეკემბერი			
	<i>რეკლასიფიკაციამდე</i>	<i>ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში</i>	<i>გადაანგარიშებული</i>
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	64,172	(357)	63,815
სულ გრძელვადიანი აქტივები	64,172	(357)	63,815
სულ აქტივები	76,007	(357)	75,650
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	6,473	3,517	9,990
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	3,874	(3,874)	–
სულ კაპიტალი	21,706	(357)	21,349

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2018		
	რეკლასიფიკაციამდე	ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში	გადაანგარიშებული
სხვა საოპერაციო ხარჯები/სხვა შემოსავალი			
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული წმინდა (ზარალი)	(80)	13	(67)
შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA)	10,234	13	10,247
ცვეთა და ამორტიზაცია	(326)	94	(232)
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯის გაწევამდე	8,732	107	8,839
წლის მოგება	8,732	107	8,839
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი, წმინდა	8,732	107	8,839

¹ გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი მოიცავს ფასს (IFRS) 9-ის მიღების ეფექტს 27 ლარის ოდენობით.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2018		
	რეკლასიფიკაციამდე	ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში	გადაანგარიშებული
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე	8,732	107	8,839
ცვეთა და ამორტიზაცია	326	(94)	232
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული წმინდა ზარალი	80	(13)	67
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	951	–	951

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების შემდეგ ძირითადი საშუალებების ყველა კატეგორია აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

უმნიშვნელო რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება ხარჯების ნაწილში მათი გაწევისთანავე. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილები ჩამოიწერება.

აქტივის ცვეთა აითვლება იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი ექსპლუატაციისთვის მზად არის და ხელმისაწვდომია. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებზე. ძირითადი საშუალებების რამდენიმე კლასის შესაბამისი არსებული სასარგებლო გამოყენების ვადებია:

	სასარგებლო გამოყენების ვადები
უმრავი ქონება	60 წელი
ინფრასტრუქტურული აქტივები	8-45 წელი
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	5-10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	10 წელი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს სავარაუდო თანხას, რომელსაც კომპანია აქტივის გასხვისებიდან მიიღებდა, გასხვისების სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე მოძველებული და ისეთ მდგომარეობაში რომ ყოფილიყო, როგორც მოსალოდნელია სასარგებლო გამოყენების ვადის დასრულებისთვის.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება წარმოდგენილია მიწით და შენობა-ნაგებობებით, რომლებიც არსებითად არ არის დაკავებული კომპანიის მიერ ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში გამოსაყენებლად ან გასაყიდად. მათი ფლობის მთავარი მიზანია საიჯარო შემოსავლის მიღება, კაპიტალის ღირებულების გაზრდა ან სამომავლოდ ხელახლა განვითარება, ვიდრე გაირკვევა მათი ექსპლუატაციის ზუსტი დანიშნულება.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად თვითღირებულებით ფასდება და იგი გარიგების დანახარჯებსაც მოიცავს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საინვესტიციო ქონება აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც ასახავს ანგარიშგების თარიღისთვის არსებულ საბაზრო პირობებს. საინვესტიციო ქონების სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღირიცხება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ისინი წარმოიშვა.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მათი გასხვისების დროს ან როდესაც საინვესტიციო ქონების ექსპლუატაციიდან საბოლოოდ ხდება ამოღება და მოსალოდნელი არ არის მათი გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის აღიარება ხდება აღიარების შეწყვეტის პერიოდის მოგებაში ან ზარალში. საკუთარ კაპიტალში საინვესტიციო ქონების გადაფასების რეზერვი გადაიტანება გაუნაწილებელ მოგებაში, როდესაც გადაფასებით მიღებული ნამეტის რეალიზება ხორციელდება აქტივის ჩამოწერის ან გასხვისების საფუძველზე.

გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. კომპანიებს უფლება აქვთ, ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მასალებისა და, შესაბამის შემთხვევებში, შრომის პირდაპირ დანახარჯებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა მარაგების მათ ამჟამინდელ მდებარეობასა და მდგომარეობამდე მისაყვანად. მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, რომელსაც აკლდება დასრულების და რეალიზაციის ხარჯი.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსები მაშინ კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც გადახდილი ავანსებთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება ერთი წლის შემდეგ არის მოსალოდნელი ან მაშინ, როდესაც გადახდილი ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც, პირველადი აღიარებისას, თვითონ იქნება კლასიფიცირებული გრძელვადიანად. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როგორც კი კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და მოელის აქტივიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღებას. სხვა სახის გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში გადახდილი ავანსებთან დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების მიღების შემდეგ.

თუ არსებობს მინიშნება, რომ გადახდილი ავანსებთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ იქნება მიღებული, გადახდილი ავანსების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი გატარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში მოიცავს მოთხოვნამდე ანაზრებს ბანკში, რომელთა თავდაპირველი ვადა შეადგენს სამ თვეს ან ნაკლებს და რომლებიც ექვემდებარება ღირებულების ცვლილებასთან დაკავშირებულ უმნიშვნელო რისკს. ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის ნებადართული საწესდებო კაპიტალის რაოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებებში ცვლილებები (საწესდებო კაპიტალთან, წილობრივ მონაწილეობასთან და სხვ. დაკავშირებული ცვლილებების ჩათვლით) შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის მონაწილის გადაწყვეტილების საფუძველზე. ნებადართული კაპიტალი აღიარებულია, როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის საკუთარ კაპიტალში მათი გადახდის შემთხვევაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

დამატებული ღირებულების გადასახადის ვალდებულება წარმოიშობა საქონლის მიწოდებისას ან მომსახურების გაწევის მომენტში. დღგ-ის ჩასათვლელი თანხის აღიარება ხდება მომწოდებლისგან საგადასახადო ანგარიშგაქტურის მიღების მომენტში, მაგრამ მისი მიღება ხდება ბრუნვაზე გადახდილი დღგ-ის თანხიდან მხოლოდ ამ ანგარიშგაქტურის გადახდისას. საგადასახადო კანონმდებლობით ნებადართულია დღგ-ის გადახდა ნეტო-საფუძველზე. შესაბამისად, ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ, რომლის გადახდაც ხორციელდება საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღირიცხება დებიტორის მთლიან თანხაზე, დღგ-ს ჩათვლით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაანგარიშებულ საპროცენტო ხარჯსა და უცხოურ ვალუტაში მიღებული სესხებით გამოწვეულ საკურსო სხვაობებს იმდენად, რამდენადაც ისინი ითვლება საპროცენტო ხარჯების კორექტირებად. ისეთი აქტივის შეძენისთვის ან მშენებლობისთვის უშუალოდ მიკუთვნებადი სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლის მიზნობრივი მოხმარებისთვის ან რეალიზაციისთვის მომზადებასაც საკმაოდ დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება, როგორც შესაბამისი აქტივის თვითღირებულების ნაწილი. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანარჩენი დანახარჯი დადგომისთანავე გატარდება პერიოდის ხარჯად. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების ის ოდენობა, რომელიც ექვემდებარება კაპიტალიზაციას, განისაზღვრება, როგორც სესხის მიღებისას გაწეული სესხით სარგებლობის დანახარჯები შესაბამისი ქონების მშენებლობის ეტაპის განმავლობაში.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA)

კომპანია ცალკე წარმოადგენს შემოსავალს პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA) მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. EBITDA არ არის განსაზღვრული ფასს-ში და კომპანია მას განსაზღვრავს, როგორც შემოსავალს პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე და ის მიიღება, როგორც კომპანიის მოგება მოგების გადასახადის ხარჯის გათვალისწინებამდე, მაგრამ არ შეიცავს შემდეგ მუხლებს: ცვეთა და ამორტიზაცია, ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი, დაფინანსების ხარჯები, საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი და არარეგულარული ხარჯი.

არარეგულარული ხარჯები

კომპანია ცალკე ახდენს არარეგულარული ხასიათის შემოსავლისა და ხარჯების კლასიფიცირებასა და გაცხადებას. არარეგულარული ხასიათისა შეიძლება ნებისმიერი ტიპის შემოსავალი ან ხარჯი იყოს. კომპანია არარეგულარულ შემოსავალს ან ხარჯს განსაზღვრავს, როგორც უჩვეულო ეკონომიკური, ბიზნესის ან ფინანსური მოვლენის შედეგად განპირობებულ ან მისგან გამომდინარე შემოსავალს ან ხარჯს, რომელიც არ არის კომპანიის ჩვეულებრივი და რეგულარული საქმიანობისთვის დამახასიათებელი და გამოწვეულია წინასწარ გაურკვეველი და არაპროგნოზირებადი გარე ფაქტორებით.

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთთან გაიქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, რომ მოხდეს ან შემხვედრი მოთხოვნების ურთიერთგაქვითვა, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

სამუშაო ვალუტები და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე კომპანიის სამუშაო ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარიგებები თავდაპირველად აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების გადაანგარიშება სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სამუშაო ვალუტის გაცვლითი კურსით. იმ არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი გარიგების დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, გადაანგარიშდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. როდესაც ხდება არაფულადი მუხლის შემოსულობის ან ზარალის აღიარება სხვა სრულ შემოსავალში, ამ შემოსულობის ან ზარალის ყოველი საკურსო კომპონენტი აღირიცხება სხვა სრულ შემოსავალში. ხოლო როდესაც ხდება არაფულადი მუხლის შემოსულობის ან ზარალის აღიარება სხვა მოგებაში ან ზარალში, ამ შემოსულობის ან ზარალის ყოველი საკურსო კომპონენტი აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით ან უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სხვა ოპერაციებით გამოწვეული შემოსულობა და ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როგორც წმინდა საკურსო ზარალი.

სხვაობები გარკვეული გარიგების ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ სავალუტო კურსსა და საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) გაცვლით კურსს შორის ოპერაციის დღეს ასახულია შემოსულობის თანხით შემცირებულ საკურსო ზარალში. სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად იყო 3.2095 და 3.0701 ლარი 1 ევროსთან მიმართებით.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია აკმაყოფილებს სახელშეკრულებო ვალდებულებას იმ ოდენობით, რომელიც უტოლდება საზღაურს, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოიპოვებს საქონლის ან მომსახურების კლიენტისთვის გადაცემით. ქვემოთ მოცემული კონკრეტული პრინციპები ასევე გამოიყენება კომპანიის შემოსავლების მთავარ კლასებთან მიმართებაში:

შემოსავალი ჩამდინარე წყლის დამუშავებიდან

შემოსავალი ჩამდინარე წყლების დამუშავებიდან აღიარდება საკანალიზაციო მიწებში ჩამდინარე წყლების მოცულობის საფუძველზე და შესაბამისი ტარიფების გამოყენებით. ტარიფს ანგარიშობს კომპანია საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის („სემეკი“) მეთოდოლოგიის გამოყენებით.

საპროცენტო და მსგავსი შემოსავალი და ხარჯი

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც მოსალოდნელ სამომავლო ფულად გადახდებს/შემოსავლებს ფინანსური ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის, ან სადაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში ადისკონტირებს ფინანსური აქტივის თუ ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. გაანგარიშება ითვალისწინებს ფინანსური ინსტრუმენტის ყველა სახელშეკრულებო პირობას (მაგალითად წინასწარი გადახდის შესაძლებლობას) და მოიცავს ნებისმიერ საკომისიო თანხას და დამატებით ხარჯს, რომელიც პირდაპირ განეკუთვნება ინსტრუმენტს და წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარდა სამომავლო საკრედიტო ზარალისა. ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულება კორექტირდება თუ კომპანია გადახედავს მის მიერ დასაფარი თუ მისაღები სავარაუდო თანხების შეფასებას. კორექტირებული საბალანსო ღირებულება გამოითვლება თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთზე დაყრდნობით და საბალანსო ღირებულების ცვლილება აღირიცხება, როგორც საპროცენტო შემოსავალი თუ ხარჯი.

როდესაც ფინანსური აქტივის თუ მსგავსი აქტივების ჯგუფის ღირებულება მცირდება გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამო, ამგვარი აქტივი აკმაყოფილებს გაუფასურებულის განმარტებას, საპროცენტო შემოსავლის აღიარება გრძელდება ახალ საბალანსო ღირებულებაზე თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

თანამშრომელთა სარგებელი

ხელფასები, შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და სხვა სარგებელი ირიცხება იმ პერიოდში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდისთვის ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა მოცემულია ქვემოთ:

- ▶ ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“;
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 3-ში: *საქმიანობის განსაზღვრა*;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-სა და ბასს (IAS) 8-ში: *ტერმინის „არსებითი“ განმარტება*;
- ▶ ფასს (IFRS) 9, ბასს (IAS) 39 და ფასს (IFRS) 7-ის ცვლილება – *საპროცენტო განაკვეთის შედარების რეფორმა*;
- ▶ ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება: *ვალდებულებების კლასიფიკაცია*.

მოსალოდნელი არ არის, რომ ამ ახალ სტანდარტებს არსებითი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია მიმართავს გარკვეულ შეფასებს და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლისთვის. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად გადაისინჯება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენებს, რომელთა გონივრული პროგნოზირებაც შესაძლებელია გარემოებების გათვალისწინებით. შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე გარკვეულ გადაწყვეტილებებს იღებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ქვემოთ მოცემულია გადაწყვეტილებები, რომლებსაც აქვს ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შეიძლება მნიშვნელოვნად შეცვალოს მომდევნო ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება:

სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ არსებულ სავაჭრო და სხვა დებიტორულ მოთხოვნასთან დაკავშირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითად შეფასდა. კომპანია თვლის, რომ დაკავშირებული მხარის დებიტორებს შესწევთ ნარჩენი ვალდებულებების დროულად და სრული ოდენობით დაფარვის შესაძლებლობა.

საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება ყოველწლიურად, შესაბამისი კვალიფიკაციის მქონე დამოუკიდებელი პროფესიონალი შემფასებლების მიერ. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შემოსავლის მეთოდისა და გაყიდვების შედარების მეთოდის ერთობლივი გამოყენებით (მე-14 შენიშვნა).

ძირითადი საშუალებების შეფასება

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებების სააღრიცხვო პოლიტიკის ნებაყოფლობით ცვლილებასთან ერთად (მე-7 შენიშვნა), კომპანიამ ჩაატარა გაუფასურების ტესტი და აღიარა ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აქტივების გაუფასურება 1,055 ლარის ოდენობით.

კომპანია რეგულარულად ატარებს გაუფასურების ნიშნების არსებობის ანალიზს, ბასს (IAS) 36-ის (აქტივების გაუფასურება) შესაბამისად. კომპანია ატარებს გაუფასურების ან აღდგენის ინდიკატორების ანალიზს. ჩატარებული ანალიზის საფუძველზე, ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ 2018 და 2019 წლებში ძირითადი საშუალებების პოტენციური გაუფასურების და ადრე აღიარებული გაუფასურების აღდგენის ნიშნები არ არსებობს.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა

ძირითადი საშუალებების შემადგენელი ცალკეული ერთეულების სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის დაშვებებზე, რომლებიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან წარსულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება. რომელიმე ან პირობაში ან შეფასებაში მომხდარმა ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს სამომავლო ცვეთის კოეფიციენტების დაკორექტირება. ახალი შემოსვლების სასარგებლო მომსახურების ვადები დგინდება სემკის მოთხოვნების გათვალისწინებით.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2019 წლის განმავლობაში ასეთი იყო:

	მიწის ნაკვეთები	უძრავი ქონება	ინფრასტრუქ- ტურული აქტივები	სატრანს- პორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვი- ლობა და ინვენტარი	დაუმთავრე- ბელი მშენებლობა	სულ
პირვანდელი ღირებულება							
2018 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	1,980	8,144	60,029	285	482	734	71,654
შესყიდვები	–	–	48	–	34	2,963	3,045
გადატანები	–	844	1,385	219	89	(2,537)	–
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,980	8,988	61,462	504	605	1,160	74,699
დარიცხული ცვეთა და გაუფასურება							
2018 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	201	228	7,334	45	31	–	7,839
ცვეთის დანარიცხი	–	157	3,079	28	55	–	3,319
2019 წლის 31 დეკემბერი	201	385	10,413	73	86	–	11,158
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2018 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	1,779	7,916	52,695	240	451	734	63,815
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,779	8,603	51,049	431	519	1,160	63,541

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2018 წლის განმავლობაში ასეთი იყო:

	მიწის ნაკვეთები	უძრავი ქონება	ინფრასტრუქ- ტურული აქტივები	სატრანს- პორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვი- ლობა და ინვენტარი	დაუმთავრე- ბელი მშენებლობა	სულ
პირვანდელი ღირებულება							
2018 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებული)	1,980	340	10,686	34	45	13,068	26,153
შესყიდვები	–	–	194	1	10	45,830	46,035
გასვლები	–	(52)	(465)	–	(17)	–	(534)
გადატანები	–	7,856	49,614	250	444	(58,164)	–
2018 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	1,980	8,144	60,029	285	482	734	71,654
დარიცხული ცვეთა და გაუფასურება							
2018 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებული)	201	186	7,254	32	25	406	8,104
ცვეთის დანარიცხი	–	9	201	11	11	–	232
გასვლები	–	(22)	(467)	–	(8)	–	(497)
გადატანები	–	55	346	2	3	(406)	–
2018 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	201	228	7,334	45	31	–	7,839
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2018 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებული)	1,779	154	3,432	2	20	12,662	18,049
2018 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	1,779	7,916	52,695	240	451	734	63,815

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ჩამდინარე წყლების დამუშავებიდან	10,149	8,139
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	10,149	8,139
სხვა დებიტორული დავალიანებები	48	50
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(27)	(27)
სულ სხვა დებიტორული დავალიანება, წმინდა	21	23
სულ მიმდინარე სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება, წმინდა	10,170	8,162

ხელმძღვანელობამ ჩაატარა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების საკრედიტო ხარისხის მიხედვით. 2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ჩამდინარე წყლების დამუშავებიდან არის ვადაგადაცილებული, მაგრამ არა გაუფასურებული. 2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითი იყო.

8. კაპიტალი**საწესდებო კაპიტალი**

2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას მთლიანად ჰქონდა გადახდილი 11,359 ლარის ოდენობის საწესდებო კაპიტალი.

დივიდენდები

2019 და 2018 წლების განმავლობაში არ მომხდარა დივიდენდების გამოცხადება და მშობელი კომპანიისთვის გადახდა.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზნებია:

- ▶ უზრუნველყოს კომპანიის ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენის უნარი, რომ მან გააგრძელოს პარტნიორებისთვის უკუგების, ხოლო სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის სარგებლის შექმნა;
- ▶ შეინარჩუნოს საკმარისი ზომა, რომ კომპანიის საქმიანობა ხარჯთეფექტიანი იყოს.

ამ მიზნების მისაღწევად კომპანია დეტალურად აანალიზებს კაპიტალის სტრუქტურას, ნასესხები სახსრების ღირებულებისა და საკუთარი კაპიტალის არსებული დონის გათვალისწინებით. კაპიტალის მართვის მიზნებისთვის, კომპანია კაპიტალს განსაზღვრავს, როგორც ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ საკუთარ კაპიტალს. კომპანიას არ ეხება კაპიტალთან დაკავშირებული გარე მოთხოვნები.

2019 და 2018 წლებში კაპიტალის მართვის მიზნებში, პოლიტიკასა თუ პროცესებში ცვლილებები არ შესულა.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

9. ნასესხები სახსრები

	2019 წლის 31 დეკემბერი		2018 წლის 31 დეკემბერი	
	მიმდინარე ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები	მიმდინარე ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები
სესხები მმართველი კომპანიიდან საქართველოს ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები	2,676	28,391	178	30,163
	231	22,200	73	20,064
ნასესხები სახსრები, სულ	2,907	50,591	251	50,227

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ფინანსური ინსტიტუტებისგან ნასესხები სახსრები მოიცავს ევროში გამოხატულ სესხს სს „ბაზის ბანკისგან“ 22,431 ლარის ოდენობით (2018 წ.: 20,137 ლარი). სესხის დაფარვის ვადაა 14 წელი (2018 წ.: 15 წელი).

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხები მმართველი კომპანიისგან მოიცავდა ორ სესხს - ლარში გამოხატულ სესხს 14,922 ლარის ოდენობით და ევროში გამოხატულ სესხს 16,145 ლარის ოდენობით (2018 წ.: 14,908 ლარი და 15,433 ლარი, შესაბამისად) სესხების დაფარვის ვადა 14 წელიწადში იწურება (2018 წ.: 15 წელი).

კომპანია ვალდებულია დააკმაყოფილოს თავის ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული გარკვეული პირობები. ამ პირობების დაუკმაყოფილებლობამ შეიძლება კომპანიისთვის წარმოქმნას დეფოლტის მოვლენა, მათ შორის, სასესხო ხელშეკრულების შეწყვეტა და სესხის თანხის ან მისი ნაწილის დაკავება. 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრისთვის კომპანია აკმაყოფილებდა აღნიშნულ პირობებს.

2019 წელს კომპანიამ გასწია სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები 6,022 ლარის ოდენობით (2018 წ.: 5,010 ლარი), რომელიც სრულად ხარჯებში აღირიცხა. 2018 წელს 4,955 ლარი კაპიტალიზებულ იქნა ძირითად საშუალებებზე.

ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	ნასესხები სახსრები
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	30,509
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია	702
ფულადი შემოსავალი	19,168
დარიცხული პროცენტი	5,010
გადახდილი პროცენტი	(349)
სხვა	(4,562)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	50,478
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია	1,641
ფულადი შემოსავალი	1,330
დარიცხული პროცენტი	6,022
გადახდილი პროცენტი	(5,971)
სხვა	(2)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	53,498

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიან აქტივებში გადასახდელი თანხები	385	2,256
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	182	639
თანამშრომლებზე გასაცემი ხელფასები	173	103
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	740	2,998

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება პროცენტის არ არის და, ჩვეულებრივ, 60 დღიან ვადაში იფარება.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გრძელვადიან აქტივების კრედიტორული დავალიანება მოიცავს ვალდებულებას გარდაზნის გამწმენდი ნაგებობის მშენებლობისთვის.

11. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები

2019 წელს კომპანიამ აღიარა 11,755 ლარის ოდენობით შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (2018 წ.: 11,774 ლარი). მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან შემოსავლის დაყოფა ტიპების მიხედვით წარმოდგენილია მე-12 შენიშვნაში.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ აღიარა დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებული 10,149 ლარის შემოსავალი, რომლებიც შესულია სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების ხაზში (2018 წ.: 8,139 ლარი).

ჩამდინარე წყლების დამუშავების მომსახურების ანაზღაურების ვადა 10 დღეში დგება.

12. შემოსავალი ჩამდინარე წყლის დამუშავებიდან

	2019	2018
შემოსავალი ჩამდინარე წყლის დამუშავებიდან (დაკავშირებული მხარეები)	11,750	11,770
შემოსავალი ჩამდინარე წყლის დამუშავებიდან (სხვა იურიდიული საწარმოები)	5	4
სულ შემოსავალი ჩამდინარე წყლის დამუშავებიდან	11,755	11,774

13. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

	2019	2018
ხელფასები	547	138
პრემიები	110	4
სულ ხელფასები და სარგებელი	657	142

*(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)***14. არარეგულარული ხარჯები**

2019 წლის 15 აპრილს მშობელ კომპანიას, საქართველოს მთავრობას, სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოსა და ქალაქ თბილისის მთავრობას შორის გაფორმდა ხელშეკრულება ნასყიდობის ხელშეკრულების შეწყვეტის შესახებ, რომლის მიხედვითაც მხარეებმა დაადასტურეს, რომ ნასყიდობის ხელშეკრულების ფარგლებში მშობელი კომპანიის ყველა პრივატიზაციის ვალდებულება (მათ შორის, შეუზღუდავად, 24-საათიანი წყალმომარაგება თბილისისა და მცხეთისთვის, წყლის ხარისხი თბილისისა და მცხეთაში, ქ. თბილისში მდინარე მტკვარში საკანალიზაციო წყლების ჩადინების აღმოფხვრა, გარდაზნის გამწმენდი ნაგებობის რეაბილიტაცია და მოდერნიზაცია და მინიმუმ 220 მილიონი აშშ დოლარის ლარის ეკვივალენტის ინვესტიცია ნასყიდობის ხელშეკრულების ფარგლებში ვალდებულებების შესრულებაში) შესრულებულია, მშობელი კომპანია გათავისუფლდა ამ ხელშეკრულებით განსაზღვრული ყველა ვალდებულებისგან და რომ მისი საკუთრების უფლება პრივატიზებულ შვილობილ კომპანიებში (შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერს“, შპს „რუსთავის წყალი“ და შპს „გარდაზნის გამწმენდი ნაგებობა“) და მათ აქტივებზე უპირობო და შეუზღუდავია.

ნასყიდობის ხელშეკრულებიდან გასვლის შედეგად, მშობელი კომპანიის შვილობილმა კომპანიებმა, მათ შორის კომპანიამაც, შემდგომში დაასრულა (დაარეგისტრირა) მათი საკუთრების უფლება ძირითად საშუალებებზე, რომელთა ფლობაც მოხდა რეგისტრირებული უფლების გარეშე. ამასთან, კომპანიამ სახელმწიფოსგან შეიძინა სხვა კონკრეტული საინვესტიციო ქონება ნომინალური ანაზღაურებით.

გაცვლითი გარიგებების თანახმად, კომპანიამ მოახდინა საინვესტიციო ქონების პრივატიზაცია 1.551 ლარის ოდენობით, ხოლო შემოსულობა საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან შევიდა მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების არარეგულარულ მუხლებში.

15. პირობითი ვალდებულებები**გარემოსდაცვითი საკითხები**

საქართველოში კანონმდებლობა გარემოს დაცვის დარგში ვითარდება, ხოლო სამართალგამოყენების ფორმები სამთავრობო ორგანოების მუდმივი გადასინჯვის საგანს წარმოადგენს. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოს დაცვის კანონმდებლობის შესაბამისად. როგორც კი წარმოიქმნება ვალდებულება, ხდება მისი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებულ წესებში ან კანონმდებლობაში ცვლილებების და ასევე სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებული სასამართლო პროცესების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზემოქმედება მოახდინოს. მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, სამართალგამოყენების არსებული კლიმატის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიას გარემოსათვის ზიანის მიყენებასთან დაკავშირებით არა აქვს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

16. ფინანსური ინსტრუმენტები**ფინანსური ინსტრუმენტების მიმოხილვა***ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში*

2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში მოიცავს საქართველოს ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ თანხებს. ნაღდი ფულის ყველა ნაშთი ბანკში მიმდინარე და არ არის გაუფასურებული.

2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, გარდა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებისა, კომპანიას არ ჰქონდა რამე სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, რომლებიც არის ვადაგადაცილებული (მე-7 შენიშვნა).

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

16. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელთა სამართლიანი ღირებულება კომპანიას გაცხადებული აქვს 2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, რომლის დროსაც გამოიყენება ღირებულების შეფასების მეთოდი ბაზრის ემპირიული და არაემპირიული ამოსავალი მონაცემებით. 2019 და 2018 წლებში მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულების შეფასების მეთოდში ცვლილებები არ მომხდარა.

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 და მე-3 დონეში სამართლიანი ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდის გამოყენებით. ცვალებადი კურსის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა, როგორც მათი საბალანსო ღირებულების ტოლი. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა მომავალში მოსალოდნელი საპროგნოზო ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი დაფარვის ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის დადგენილი საპროცენტო განაკვეთებით. ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ნასესხები სახსრების (სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 დონე) სამართლიანი ღირებულებები უახლოვდება ამ ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულებებს. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბანკში ნაღდი ფულის, სავაჭრო დებიტორული დავალიანების და სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულებები უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებებს, ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი რისკი

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, კომპანიას აქვს საპროცენტო, სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები. კომპანიის ხელმძღვანელობა ზედამხედველობს ამ რისკების მართვას.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი ნაკადები ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსის მერყეობის გამო. კომპანიის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვალუტის ღია პოზიციებს თითოეულ არსებით ვალუტაში და, საჭიროებიდან გამომდინარე, შედის უცხოური ვალუტის წარმოებული ინსტრუმენტების გარიგებებში.

2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავალუტო რისკო წარმოიშობა ევროში გამოხატული ნასესხები სახსრებიდან.

ვალუტა	ზრდა/კლება, % 2019	გავლენა მოგებაზე 2019
ევრო	11.00%	4,237
ევრო	-6.00%	(2,311)

ვალუტა	ზრდა/კლება, % 2018	გავლენა მოგებაზე 2018
ევრო	11.00%	3,905
ევრო	-11.00%	(3,905)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება იმ შემთხვევაში, თუ საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებები გავლენას მოახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებაზე ან ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალ ფულადი სახსრების ნაკადზე. კომპანიას აქვს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ნასესხები სახსრები, რომლებიც მიღებულია EURIBOR-ის ინდექსზე და ამიტომ ის გასწევს საპროცენტო განაკვეთის რისკს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახულია მგრძნობელობა შესაძლო გონივრული ცვლილების მიმართ:

ვალუტა	ზრდა/კლება, % 2018	გავლენა მოგებაზე 2018
ევრო	0.02%	4
ევრო	-0.02%	(4)

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

16. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი რისკი (გაგრძელება)***საკრედიტო რისკი*

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიამ განიცადოს ზარალი, თუ მისი კლიენტები ან მომწოდებლები ვერ შეძლებენ სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულებას. კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს და აკონტროლებს რისკის მოცულობაზე მისთვის მისაღები ლიმიტის დაწესებით კონტრაქტებთან ან კონტრაქტების ჯგუფთან მიმართებით. ასეთი რისკების მონიტორინგი ხდება უწყვეტად, ხოლო მათი გადახედვა ხდება ყოველწლიურად ან უფრო ხშირად.

2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა შემდეგისა:

- ▶ ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში: 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მთლიანი ფულადი ნაშთი 109 ლარის ოდენობით განთავსებული იყო ბანკებში, რომელთა რეიტინგები იყო Standard & Poor'-ის „BB-/bb-“, Moody's-ის „B1/NP“ (FC) & „Ba3/NP“ (LC) და Fitch-ის სარეიტინგო სააგენტოს „BB-/bb-“ რეიტინგი (2018 წ.: ბანკში არსებული ნაღდი ფულის მთლიანი ოდენობიდან 1,310 ლარი, 10 ლარი);
- ▶ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (მე-7 შენიშვნა).

2018 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება ყველაზე კარგად ასახავს მათთვის დამახასიათებელ მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საწარმოს გაუჭირდება გადახდის ვალდებულებების შესრულება, როდესაც გადახდის დრო დადგება ჩვეულებრივ ან სტრესულ ვითარებებში. ხელმძღვანელობა ყოველთვის უზრუნველყოფს კომპანიის ფულადი სახსრების მოძრაობის მცოცავ პროგნოზებს. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური ფინანსირების ბაზა, რომელიც ძირითადად მოიცავს ნასესხებ სახსრებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ვალდებულებები, ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული დაფარვის ვალდებულებების საფუძველზე.

	<i>1 წელზე ნაკლები</i>	<i>1-3 წელი</i>	<i>3-5 წელი</i>	<i>5 წელზე მეტი</i>	<i>სულ</i>
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები	8,950	18,096	16,589	51,405	95,040
სავაჭრო და სხვა დავალიანება	740	–	–	–	740
სულ მომავალი გადახდები	9,690	18,096	16,589	51,405	95,780
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები	5,828	17,466	16,565	56,287	96,146
სავაჭრო და სხვა დავალიანება	2,998	–	–	–	2,998
სულ მომავალი გადახდები	8,826	17,466	16,565	56,287	99,144

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

17. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

ბასს (IAS) 24-ის დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომლებიც ქვემოთაა განხილული, განხორციელდა გაშლილი ხელის პრინციპით.

მმართველ კომპანიას, „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერს“, აქვს უფლებამოსილება და ვალდებულება, რომ დაგეგმოს, წარმართოს და გააკონტროლოს კომპანიის საქმიანობა მართვის შესაბამისი ხელშეკრულების საფუძველზე. კომპანიას არ ჰყავს სხვა წამყვანი ხელმძღვანელობა.

სხვა დაკავშირებული მხარეები წარმოდგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ჯორჯია კაპიტალის“ ჯგუფით, გარდა „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერისა“.

დაკავშირებულ მხარეთა შორის დადებული გარიგებების მოცულობა, წლის ბოლოსთვის დაუფარავი ნაშთები და შესაბამისი ხარჯი და შემოსავალი წლის განმავლობაში ასეთი იყო:

	2019 წლის 31 დეკემბერი		2018 წლის 31 დეკემბერი	
	მმართველი კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მმართველი კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარეები
აქტივები				
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	6,814	3,335	6,315	1,824
ნასესხები სახსრები 1 იანვრის მდგომარეობით	(30,341)	–	(30,509)	–
ადებული სესხები და წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	(5,461)	–	(4,629)	–
სესხის და პროცენტის დაფარვა წლის განმავლობაში	4,735	–	4,797	–
ნასესხები სახსრები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(31,067)	–	(30,341)	–
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა დავალიანება	5	38	322	94

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

17. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

	მმართველი კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მმართველი კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარეები
	2019	2019	2018	2018 ¹
შემოსავალი და ხარჯები				
შემოსავალი ჩამდინარე წყლის დამუშავებიდან	10,382	1,368	10,363	1,407
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	(4,711)	–	–	–
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	–	(251)	–	(259)
პროფესიული გასამრჯელო	(53)	–	(53)	–
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1)	(124)	–	(83)

¹ 2018 წელს სხვა დაკავშირებულ მხარეებში გათვალისწინებულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ჯორჯია კაპიტალის“ ჯგუფის კომპანიების მიერ (2018 წლის განმავლობაში) და საქართველოს ბანკის ჯგუფის საწარმოების (გამოყოფის შემდეგ) მიერ გენერირებული შემოსავალი და ხარჯი (1-ლი შენიშვნა).

18. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2020 წლის დასაწყისში მშობელმა კომპანიამ განახორციელა დაგეგმილი დეოფშორიზაციის პროცესი, რომლის მიხედვითაც მის საკუთრების სტრუქტურაში ცვლილება შევიდა. GGU, ბრიტანეთის ვირჯინიის კუნძულების რეზიდენტი კომპანია, ჩანაცვლდა საქართველოს რეზიდენტი საექციო კომპანიით „Georgia Global Utilities“, რომლის საბოლოო მფლობელია GCAP. იმ თარიღისთვის, როდესაც ნებადართულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა, შპს „Georgia Global Utilities“ (ბრიტანეთის ვირჯინიის კუნძულები) ლიკვიდირებულ იქნა და სს „Georgia Global Utilities“ გახდა კომპანიის მშობელი კომპანია.

2020 წლის მარტის თვეში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი (COVID-19) გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. არსებობს პანდემიით გამოწვეული გლობალური შენელების მასშტაბების და ქართულ ეკონომიკაზე მისი გავლენის განსაზღვრასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა. პირველად COVID-19-ით ინფიცირების ფაქტი დაავადებათა კონტროლის ეროვნულმა ცენტრმა (NCDC) 2020 წლის თებერვალში დაადასტურა. საქართველოს მთავრობამ გაატარა კორონავირუსის გავრცელების შემაკავებელი რამდენიმე ღონისძიება, რომლებსაც მნიშვნელოვანი სოციალური და ეკონომიკური გავლენა ჰქონდა. კომპანია აკონტროლებს კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელების გავლენას მის საქმიანობაზე, კლიენტებსა და თანამშრომლებზე და იცავს საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემულ ყველა ოფიციალურ სახელმძღვანელო მითითებას, რათა დაიცვას თავისი ხალხი და უზრუნველყოს საქმიანობის უწყვეტობა. მოსალოდნელია, რომ COVID-19-ის გავრცელებას საქართველოზე და გლობალურად უარყოფითი გავლენა ექნება ეკონომიკაზე, თუმცა ძალიან ადრეა იმისათვის, რომ სრულად გავიაზროთ ის გავლენა, რომელიც შესაძლოა ჰქონდეს ვირუსს კომპანიის საქმიანობაზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელებას ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ დამდგარ, არამაკორექტირებელ, მოვლენად მიიჩნევს.

წინამდებარე დოკუმენტი წარმოადგენს შპს „იუაის“ მიერ 2020 წლის 29 აპრილს გამოშვებული ინგლისურენოვანი აუდიტის დასკვნის თარგმანს.

წინამდებარე თარგმანსა და აუდიტის დასკვნის ინგლისურენოვან ორიგინალს შორის შეუსაბამობის შემთხვევაში უპირატესობა ენიჭება ინგლისურენოვან ტექსტს.