

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	2,110	1,835	1,328
საინვესტიციო ქონება	7	1,215	1,191	1,115
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		30	6	25
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,355	3,032	2,468
მიმდინარე აქტივები				
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	8	107	108	119
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		–	–	192
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	14	859	809	516
სხვა მიმდინარე აქტივები		54	5	83
სულ მიმდინარე აქტივები		1,020	922	910
სულ აქტივები		4,375	3,954	3,378
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	9	238	238	238
დაგროვილი დანაკლისი		(18,766)	(16,050)	(13,745)
გადაფასების რეზერვი	9	347	347	347
სულ კაპიტალი		(18,181)	(15,465)	(13,160)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	14	21,490	18,475	15,167
გადავადებული შემოსავალი	11	115	94	84
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		21,605	18,569	15,251
მიმდინარე ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	14	240	124	181
სავაჭრო და სხვა დავალიანება	10	479	554	792
მიღებული ავანსები	11	51	39	29
გადავადებული შემოსავალი	11	21	17	14
სხვა საგადასახადო დავალიანება		160	116	271
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		951	850	1,287
სულ ვალდებულებები		22,556	19,419	16,538
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4,375	3,954	3,378

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

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 27 მაისს:

ირაკლი ბაბუნაძე
გენერალური დირექტორი

გიორგი გურუშვიძე
ფინანსური დირექტორი
შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერ“

5-28 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება**2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის***(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)*

	<i>შენიშვნა</i>	2019	2018 <i>(გადაანგარიშებული)*</i>
შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან	12	1,140	1,115
სხვა შემოსავალი		3	37
სულ შემოსავალი		1,143	1,152
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯი მასალები		(193)	(216)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	8	(192)	(190)
პროფესიული გასამრჯელო		(114)	(120)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(93)	(121)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		(33)	(31)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		(28)	(33)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(50)	(43)
სხვა შემოსავალი		131	151
		(572)	(603)
შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA)		571	549
საპროცენტო შემოსავალი		68	–
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები		(3,284)	(2,744)
წმინდა საკუროსო (ზარალი)/შემოსულობა		(3)	1
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	(80)	(111)
არარეგულარული შემოსავალი	13	12	–
ზარალი მოგების გადასახადის გამოქვითვამდე		(2,716)	(2,305)
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის ზარალი		(2,716)	(2,305)

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

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი დანაკლისი	გადაფასების რეზერვი	სულ
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის				
მდგომარეობით	238	(13,406)	413	(12,755)
ფასს (IFRS) 9-ის ვადაზე ადრე მიღების ეფექტი (მე-4 შენიშვნა)	–	(76)	–	(76)
ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში (მე-4 შენიშვნა)	–	(263)	(66)	(329)
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული*)	238	(13,745)	347	(13,160)
წლის ზარალი (გადაანგარიშებული) (მე-4 შენიშვნა)	–	(2,305)	–	(2,305)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	–	(2,305)	–	(2,305)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)	238	(16,050)	347	(15,465)
წლის ზარალი	–	(2,716)	–	(2,716)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	–	(2,716)	–	(2,716)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	238	(18,766)	347	(18,181)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2019	2018 (გადაანგარიშებული)*
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ზარალი გადასახადით დაბეგვრამდე		(2,716)	(2,305)
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	80	111
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	8	192	190
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული წმინდა დანახარჯები		3,216	2,744
საინვესტიციო ქონების გადაფასებით მიღებული შემოსულობა	7	(24)	(76)
წმინდა საკურსო ზარალი/(შემოსულობა)		3	(1)
შემოსავალი წილის ნასყიდობის ხელშეკრულებიდან გასვლისას			
გადაცემული აქტივებიდან		(12)	–
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა		(84)	–
<i>საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება</i>			
ცვლილება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	8	(198)	(179)
ცვლილება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა		–	192
სხვა მიმდინარე აქტივების ცვლილება		(49)	78
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	10	97	90
ცვლილება გადავადებულ შემოსავალში - მოკლევადიანი წილი	11	4	3
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		12	10
ცვლილება სხვა საგადასახადო დავალიანებაში		44	(155)
ფუნქციონირებადი ფულადი ნაკადები სამუშაო კაპიტალის ცვლილების შემდეგ		565	702
მიღებული პროცენტი		68	–
გადახდილი პროცენტი	14	(171)	(818)
ცვლილება გადავადებულ შემოსავალში - გრძელვადიანი წილი		21	10
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		483	(106)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	6	(444)	(760)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		84	–
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(360)	(760)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ამონაგები სესხებიდან	14	–	1,845
ნასესხები სახსრების დაფარვა	14	(73)	(686)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(73)	1,159
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		50	293
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	14	809	516
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14	859	809

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „მცხეთის წყალი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 1999 წლის 1 სექტემბერს მცხეთის რაიონული სასამართლოს მიერ, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

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

კომპანიის ძირითად საქმიანობაა წყალმომარაგებისა და ჩამდინარე წყლების შეგროვების მომსახურების გაწევა იურიდიული პირებისთვის და ქალაქ მცხეთის მოსახლეობისთვის. კომპანია ფლობს და ექსპლუატაციას უწევს წყლისა და ჩამდინარე წყლების ინფრასტრუქტურულ აქტივებს, რომლებიც გამოიყენება წყალმომარაგებისა და ჩამდინარე წყლების შეგროვებისთვის.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. მცხეთა, აღმაშენებლის ქუჩა.

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 „Georgia Capital PLC“ (GCAP).

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

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

2. საოპერაციო გარემო

კომპანიის საქმიანობა კონცენტრირებულია ქ. მცხეთაში (საქართველო). 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-16 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.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის კომპანიამ გასწია წმინდა ზარალი 2,716 ლარის ოდენობით (2018 წ.: 2,305 ლარი) და ამავე თარიღის მდგომარეობით მისმა მთლიანმა ვალდებულებებმა მის მთლიან აქტივებს 18,181 ლარით (2018 წ.: 15,465 ლარი) გადააჭარბა.

კომპანია დამოკიდებულია მშობელი კომპანიის და მმართველი კომპანიის მხარდაჭერაზე. ხელმძღვანელობამ მშობელ და მმართველ კომპანიასთან მოლაპარაკებები აწარმოა, საჭიროების შემთხვევაში, კომპანიისთვის საკმარისი ფულადი სახსრების გამოყოფაზე, რომ მას საშუალებას მისცეს უწყვეტ რეჟიმში გააგრძელოს ჩვეულებრივი საქმიანობა.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ კომპანია მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ. მომზადების საფუძველი გულისხმობს, რომ კომპანია აპირებს მისი ვადადამდგარი ვალდებულებების დაფარვას 12 თვის განმავლობაში, მშობელი და მმართველი კომპანიების დახმარებით და რომ ორივე მათგანს აქვს ფინანსური შესაძლებლობა და განზრახვა კომპანიას გაუწიოს დახმარება საჭიროების შემთხვევაში, რაც კომპანიას საშუალებას მისცემს მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და დაფაროს მისი ვალდებულებები ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

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 მოუღია ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

ფასს (IFRS) 16 - იჯარა

ფასს (IFRS) 16 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“. ეს სტანდარტი განსაზღვრავს იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპებს და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას საბალანსო უწყისზე.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს (IFRS) 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს (IAS) 17-სგან. მეიჯარეები განაგრძობენ იჯარების კლასიფიცირებას საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარებად, ბასს (IAS) 17-ის მსგავსი პრინციპების გამოყენებით.

. შესაბამისად, ფასს (IFRS) 16 არ აქვს გავლენა იმ იჯარებზე, რომელშიც კომპანია მეიჯარეა.

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, შეკვეცა 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 განსაზღვრა

კომპანია არაფინანსურ აქტივებს, მაგ. საინვესტიციო ქონებას აფასებს სამართლიანი ღირებულებით ყოველი საბალანსო ანგარიშის შედგენის თარიღით. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება წარმოდგენილია მე-14 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, რომლებშიც მაქსიმალურად გამოიყენება საბაზრო მონაცემები და მინიმალურად - არასაბაზრო მონაცემები.

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 ბაზრებზე.
- ▶ 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.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა (გაგრძელება)

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.

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 სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში აღრიცხულ ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს. კომპანიის ფინანსური აქტივები შედის მიმდინარე აქტივებში, თუ მათი ვადა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან 12 თვეზე უფრო ხანგრძლივი არ არის. 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 მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

მოთხოვნების გაუფასურება

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს აღიარებს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომელთა ფლობა არ ხდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. 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.

დებიტორული დავალიანებისთვის 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.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

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.

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.

რეგულარულად ხდება სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასების იმ მეთოდოლოგიის და დაშვებების გადახედვა, რომლებიც გამოიყენება სამომავლო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის მიზნით, რათა შემცირდეს სხვაობა მოსალოდნელ და ფაქტობრივ ზარალს შორის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ყოველთვის აღიარებულია რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, რათა აქტივის საბალანსო ღირებულება შემცირდეს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებამდე, რომლებიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის ანგარიშზე მას შემდეგ, რაც აქტივის ამოღებისთვის საჭირო ყველა პროცედურა დასრულდება და ზარალის ოდენობა განისაზღვრება. გარდა ამისა, მომხმარებელს შეუძლია მარეგულირებელს - საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელ ეროვნულ კომისიას (სემეკი) – წარუდგინოს განცხადება სამ წელზე მეტი ხნით ვადაგადაცილებული დავალიანების აღიარების შეწყვეტაზე. თუ სემეკი დაამტკიცებს ასეთ განცხადებას, კომპანია ვალდებულია, შეწყვიტოს დებიტორული დავალიანების აღიარება კანონის მიხედვით. მე-8 შენიშვნაში მოცემულია დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებულ მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალთან და ჩამოწერასთან მიმართებაში გამოყენებული შეფასებების და მსჯელობების შესახებ.

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.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე 'ტრანზიტული' ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ შენარჩუნებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

უწყვეტი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და იმ მაქსიმალური თანხას შორის, რომლის გადახდაც შესაძლოა კომპანიას დასჭირდეს, უმცირესით.

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 და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან მიღებული სესხებისგან.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ჩაანაცვლებს მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ჩაანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულების სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ინფრასტრუქტურული აქტივები მოიცავს სისტემების ქსელს, რომელიც შედგება ნედლი წყლის მილსადენებისგან, მთავარი და საკანალიზაციო მილებისგან, აკუმულირებული და ამოტუმბული ნედლი წყლის შესანახი რეზერვუარებისგან და სალექი მილსადენებისგან. საინვესტიციო დანახარჯი ინფრასტრუქტურულ აქტივებზე, რომლებიც უკავშირდება ქსელის გამტარუნარიანობის ზრდას ან ქსელის გაფართოებას და აქტივის შეცვლას ქსელის საოპერაციო შესაძლებლობების შენარჩუნების მიზნით, განიხილება დამატებად და თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი, რომელიც არ აღმოგვსევს საბაზისო აქტივებს, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯად.

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 მისი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს, რადგან ის აძლიერებს მომხმარებელთა შედარებადი შედარებადობას, რადგან თვითღირებულების მოდელის გამოყენება ბაზრის პრაქტიკას წარმოადგენს კომუნალურ მრეწველობაში და ის უფრო მჭიდროდ ერგება ბუღალტრულ აღრიცხვას ამ აქტივების კატეგორიასთან დაკავშირებული ბიზნეს საქმიანობებს.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

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

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	2018 წლის 1 იანვარი		
	ადრე ანგარიშგებული ფორმით	ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში	გადაანგარიშე- ბული
აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	1,657	(329)	1,328
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2,797	(329)	2,468
სულ აქტივები	3,707	(329)	3,378
კაპიტალი:			
დაგროვილი დანაკლისი ¹	(13,482)	(263)	(13,745)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	413	(66)	347
სულ კაპიტალი	(12,831)	(329)	(13,160)

¹დაგროვილი დეფიციტის ნაშთი მოიცავს ფასს (IFRS) 9-ის მიღების ეფექტს 76 ლარის ოდენობით.

	2018 წლის 31 დეკემბერი		
	ადრე ანგარიშგებული ფორმით	ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში	გადაანგარიშე- ბული
აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	2,138	(303)	1,835
სულ გრძელვადიანი აქტივები	3,335	(303)	3,032
სულ აქტივები	4,257	(303)	3,954
კაპიტალი:			
დაგროვილი დანაკლისი	(15,813)	(237)	(16,050)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	413	(66)	347
სულ კაპიტალი	(15,162)	(303)	(15,465)

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2018		
	ადრე ანგარიშგებული ფორმით	ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში	გადაანგარიშე- ბული
ცვეთა და ამორტიზაცია	(137)	26	(111)
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯის გაწევამდე	(2,331)	26	(2,305)
წლის მოგება	(2,331)	26	(2,305)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი, წმინდა	(2,331)	26	(2,305)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2018		
	ადრე ანგარიშგებული ფორმით	ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში	გადაანგარიშე- ბული
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები	(2,331)	26	(2,305)
მოგება მოგების გადასახადის გადახდამდე	137	(26)	111
ცვეთა და ამორტიზაცია	(106)	—	(106)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(106)	—	(106)

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

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
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.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება წარმოდგენილია შენობით, რომელიც არსებითად არ არის დაკავებული კომპანიის მიერ ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში გამოსაყენებლად ან გასაყიდად. მისი ფლობის მთავარი მიზანია საიჯარო შემოსავლის მიღება, კაპიტალის ღირებულების გაზრდა ან სამომავლოდ ხელახლა განვითარება, ვიდრე გაირკვევას მისი 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 ხდება საინვესტიციო ქონების ექსპლუატაციიდან საბოლოოდ ამოღება და როცა 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.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთა სასარგებლო გამოყენების ვადა სასრულია, აისახება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის მოპოვებულ ლიცენზიებს, რომელთა ამორტიზაცია ხორციელდება წრფივი მეთოდით მათი მოსალოდნელი საექსპლუატაციო ვადის განმავლობაში (3-5 წელი), დაწყებული იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი ხელმისაწვდომი გახდა მოხმარებისთვის.

გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება შემცირდება მათი გამოყენების ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას შორის უფრო მაღალ ღირებულებამდე.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იხვერება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიხვერება 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 შესაბამისი 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 იხვერება მოგების გადასახადით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, მოგების გადასახადით ასევე იხვერება წყლის ზენორმატიული დანაკარგები. სემეკის მიერ გამოქვეყნებული რეგულაციის მიხედვით, ნორმატიული დანაკარგების ზღვარი გაიზარდა და ამიტომ კომპანია არ მოელის შესაბამისი გადასახადების დაკისრებას. ამგვარი გარიგებების დაბეგრვა არ შეესაბამება *ბასს (IAS) 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“* მოთხოვნებს და ის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღირიცხება როგორც არარეგულარული ხარჯი.

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 წესდებაში ცვლილებები (საწესდებო კაპიტალთან, წილობრივ მონაწილეობასთან და სხვ. დაკავშირებული ცვლილებების ჩათვლით) შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის მფლობელთა 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 ანგარიშფაქტურის მიღების მომენტში, მაგრამ მისი მიღება ხდება ბრუნვაზე გადახდილი დღგ-ის თანხიდან მხოლოდ ამ ანგარიშფაქტურის 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. როდესაც იქმნება დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის საერთო თანხასთან მიმართებით, დღგ-ის ჩათვლით.

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.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

არარეგულარული ხარჯები

კომპანია ცალკე ახდენს არარეგულარული ხასიათის შემოსავლისა და ხარჯების კლასიფიცირებასა და გაცხადებას. არარეგულარული ხასიათის 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

ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ლარი), 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 შემოსულობა ან ზარალი.

სხვაობები გარკვეული გარიგების ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ სავალუტო კურსსა და საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) გაცვლით კურსს შორის ოპერაციის დღეს ასახულია შემოსულობის თანხით შემცირებულ საკურსო ზარალში.

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 წყალმომარაგებიდან

შემოსავალი წყალმომარაგებიდან აღიარდება დროთა განმავლობაში მომხმარებლისთვის წყლის მიწოდების ერთი შესასრულებელი მოვალეობის დაკმაყოფილებისას. მომხმარებლებზე აღრიცხული თანხები მოიცავს წყალმომარაგების საფასურს, ასევე მიერთების და წყლის მრიცხველების მონტაჟის ღირებულებას, შემდეგი სახით.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება (გაგრძელება)

შემოსავალი იურიდიული პირების წყალმომარაგებიდან მოიცავს თანხებს, რომლებიც ყოველთვიურად ერიცხება კომერციულ მომხმარებლებს, წლის მრიცხველით აღრიცხული და მოსალოდნელი მოხმარების საფუძველზე, ასევე მიწოდებული წყლის ერთი ერთეულის მომსახურების შესაბამისი ტარიფების გამოყენებით. მრიცხველის წაკითხვა ციკლურად ხორციელდება და კომპანია დაურიცხავი თანხებისთვის შემოსავლის აღიარებას ახორციელებს ბოლო გადასახადიდან ფინანსური წლის ბოლომდე განსაზღვრული სავარაუდო მოხმარების საფუძველზე.

შემოსავალი მოსახლეობის ყველა ფენის წყალმომარაგებიდან მოიცავს თანხებს, რომლებიც ყოველთვიურად ერიცხება საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებს მოხმარებული წყლის მოცულობის საფუძველზე (მრიცხველის ჩვენების მიხედვით) და მიწოდებული წყლის თითოეული ერთეულისთვის განსაზღვრული შესაბამისი ტარიფების გამოყენებით. არაგამრიცხველიანებული საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებისთვის, შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი ქალაქის მუნიციპალიტეტის მიერ ერთ მისამართზე რეგისტრირებული მაცხოვრებლების რაოდენობის მიხედვით, თვეში ერთ სულ მოსახლეზე დადგენილი ტარიფის გამოყენებით.

წყლის მრიცხველების მონტაჟის ღირებულება მოიცავს საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებზე აღრიცხულ თანხებს სემეკი-ს წესების საფუძველზე. ასეთი ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული შესასრულებელი მოვალეობა დაკმაყოფილება დროთა განმავლობაში, მას შემდეგ, რაც კომპანია შესაბამის მომხმარებელს მიაწვდის წყალს, ხოლო შემოსავალი აღიარდება მომსახურების პერიოდის განმავლობაში. მრიცხველების მოსალოდნელი მომსახურების პერიოდად განსაზღვრულია 10 წელი. შემოსავალი აღიარდება შესაბამისი დროის განმავლობაში

მიერთების მომსახურების ღირებულება მოიცავს მომხმარებლების წყალმომარაგების სისტემაზე მიერთებისთვის და მათთვის წყალმომარაგებაზე წვდომის მინიჭებისთვის წინასწარ დარიცხულ არადაბრუნებად თანხებს. მიერთების ღირებულება აღიარდება შემოსავლად წყალმომარაგებიდან დროთა განმავლობაში, შესაბამისი მომხმარებლისთვის წყლის მიწოდების შესასრულებელი მოვალეობის შესრულებასთან ერთად, წყლის მრიცხველების მუშაობის პერიოდში.

2019 წელს კომპანიამ შეცვალა მიერთებისა და წყლის მრიცხველების მონტაჟის ღირებულების წარდგენის წესი და ისინი აღრიცხა წყალმომარაგებიდან და შესაბამისი მომსახურებებიდან მიღებულ შემოსავალში, რადგან კომპანიის აზრით ამგვარი წარდგენა შეესაბამება შესაბამისი ხელშეკრულების საფუძველზე შესასრულებელი მოვალეობის ხასიათს. მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის შედარებადი ანგარიშგება შეიცვალა მიმდინარე პერიოდის კლასიფიკაციასთან მოსარგებლად, შემდეგი სახით:

	ადრე ანგარიშგებული ფორმით	ცვლილებები წარდგენაში	რეკლასიფიკა- ციის შედეგ
შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან	1,101	14	1,115
სხვა შემოსავალი	51	(14)	37

საპროცენტო და მსგავსი შემოსავალი და ხარჯი

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება 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.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 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.

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:

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-7 შენიშვნა).

ძირითადი საშუალებების შეფასება

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებების სააღრიცხვო პოლიტიკის ნებაყოფლობით ცვლილებასთან ერთად (მე-4 შენიშვნა), კომპანიამ ჩაატარა მისი ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ტესტი და აღიარა გაუფასურება 693 ლარის ოდენობით.

კომპანია რეგულარულად ატარებს გაუფასურების ნიშნების არსებობის ანალიზს, ბასს (IAS) 36-ის (აქტივების გაუფასურება) შესაბამისად. კომპანიამ შეაფასა გაუფასურების და აღდგენის მაჩვენებლები და დაასკვნა, რომ 2019 და 2018 წლებში ძირითადი საშუალებების პოტენციური გაუფასურების და ადრე აღიარებული გაუფასურების აღდგენის ნიშნები არ არსებობს.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა

ძირითადი საშუალების 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.

სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

კომპანიამ გამოიყენა სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების გამარტივებული მეთოდი. დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი ეფუძნება კომპანიის მიერ კონკრეტული მომხმარებლისგან თანხების ამოღების შესაძლებლობის შეფასებას. კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები ვადაგადაცილებულია 90 დღით. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ სავარაუდოდ კომპანია სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კოლექტიური შეფასების მიზნით, დებიტორული დავალიანებები დაჯგუფებულია თითოეული კონტრაქტის შემოსავლის კლასების, ვადაგადაცილებული დღეების და აქტიური/პასიური სტატუსის მიხედვით. ეს მახასიათებლები მნიშვნელოვანია ასეთი აქტივების ჯგუფების სამომავლო ფულადი ნაკადების გასაანგარიშებლად, რადგან მიანიშნებს დებიტორის უნარზე, გადაიხადოს დავალიანება სრულად შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობების თანახმად.

თითოეულ ანგარიშგების თარიღში, ახლდება წარსულში დაფიქსირებული გადაუხდელობის განაკვეთები და ანალიზდება ცვლილებები მომავალზე ორიენტირებულ შეფასებებში. წარსულში დაფიქსირებული გადაუხდელობის განაკვეთების, საპროგნოზო ეკონომიკური პირობების და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის თანაფარდობის შეფასება მნიშვნელოვანი მაჩვენებელია. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის თანხა მგრძნობიარეა ვითარებების და, იშვიათ შემთხვევაში, საპროგნოზო ეკონომიკური პირობების ცვლილებების მიმართ. კომპანიის საკრედიტო ზარალის განვლილი გამოცდილება და საპროგნოზო ეკონომიკური პირობები შესაძლოა ასევე არ იყოს მომავალში კლიენტის ფაქტიური დეფოლტების განმსაზღვრელი.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებასთან მიმართებით აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეადგენდა 598 ლარს (2018 წ.: 416 ლარი) (მე-8 შენიშვნა).

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2019 წლის განმავლობაში ასეთი იყო:

	მიწის ნაკვეთები	ინფრასტრუქ- ტურული აქტივები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	დაუმთავრებ- ელი მშენებლობა	სულ
პირვანდელი ღირებულება						
2019 წლის 1 იანვარს (გადაანგარიშებული)	7	3,050	33	57	496	3,643
შესყიდვები	12	21	1	–	321	355
გადატანები	–	423	16	2	(441)	–
2019 წლის 31 დეკემბერი	19	3,494	50	59	376	3,998
დარიცხული ცვეთა და გაუფასურება						
2019 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებული)	–	1,750	18	40	–	1,808
ცვეთის დანარიცხი	–	74	3	3	–	80
2019 წლის 31 დეკემბერი	–	1,824	21	43	–	1,888
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2019 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებული)	7	1,300	15	17	496	1,835
2019 წლის 31 დეკემბერი	19	1,670	29	16	376	2,110

2018 წლის წელს ძირითად საშუალებებში შემდეგი მოძრაობები (გადაანგარიშებული) დაფიქსირდა (მე-4 შენიშვნა):

	მიწის ნაკვეთები	ინფრასტრუქ- ტურული აქტივები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	დაუმთავრებ- ელი მშენებლობა	სულ
პირვანდელი ღირებულება						
2018 წლის 1 იანვარს (გადაანგარიშებული)	6	2,815	28	39	138	3,026
შესყიდვები	1	6	–	6	604	617
გადატანები	–	229	5	12	(246)	–
2018 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	7	3,050	33	57	496	3,643
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება						
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)	–	1,644	17	37	–	1,698
ცვეთის დანარიცხი	–	106	1	3	–	110
2018 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	–	1,750	18	40	–	1,808
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2018 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებული)	6	1,171	11	2	138	1,328
2018 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	7	1,300	15	17	496	1,835

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

7. საინვესტიციო ქონება

2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონება მოიცავს შენობას 1,215 და 1,191 ლარის ოდენობით (შესაბამისად). 2019 და 2018 წლებში შენობებზე მიშენება არ განხორციელებულა. 2019 წელს, გადაფასების შემოსულობამ საინვესტიციო ქონებაზე შეადგინა 24 ლარი (2018 წ.: 76 ლარი).

სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

საინვესტიციო ქონება სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება. დამოუკიდებელი შემფასებლების მიერ ჩატარებული ბოლო შეფასების თარიღია 2018 წლის 30 სექტემბერი. გამოყენებული შეფასების მეთოდები შეესაბამება შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის მიერ რეკომენდებულ შეფასების მოდელებს, ფასს (IFRS) 13 რეალური ღირებულების შეფასება და ისინი თანმიმდევრულად გამოიყენება.

საინვესტიციო ქონების შეფასებისთვის გამოყენებული მეთოდი წარმოადგენს საბაზრო მეთოდს.

საბაზრო მიდგომა

ეს მეთოდი გულისხმობს შეფასების ობიექტის პირდაპირ შედარებას სხვა ობიექტთან, რომელიც გაიყიდა ან აღრიცხულია გაყიდვის რეესტრში. ღირებულების კორექტირება, ძირითადად, შემდეგის გათვალისწინებით ხდება:

1) ფიზიკური მდგომარეობა; 2) ადგილმდებარეობა; 3) საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენება; 4) ყადაღა ქონებაზე.

საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შეფასებაში გამოყენებული შეფასების მეთოდი და ამოსავალი მონაცემები სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონეს უკავშირდება. ამოსავალ მონაცემებში შესაძლო ცვლილებებთან დაკავშირებული მგრძნობელობა 2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (შესაბამისად) შემდეგია:

საინვესტიციო ქონების კლასი	სამართლიანი ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	შეფასების მეთოდი	მნიშვნელოვანი გამოყენებული არადაკვირვებადი მონაცემები	ამოსავალი მონაცემების ღირებულება / დიაპაზონი (საშუალო შეწონილი)
შენობები	1,215	საბაზრო მიდგომა	კვ.მ.-ის ფასი	1.47
საინვესტიციო ქონება, სულ	1,215			

საინვესტიციო ქონების კლასი	სამართლიანი ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	შეფასების მეთოდი	მნიშვნელოვანი გამოყენებული არადაკვირვებადი მონაცემები	ამოსავალი მონაცემების ღირებულება / დიაპაზონი (საშუალო შეწონილი)
შენობები	1,191	საბაზრო მიდგომა	კვ.მ.-ის ფასი	1.44
საინვესტიციო ქონება, სულ	1,191			

1 კვ.მ.-ის ფასის გაზრდა ან შემცირება გამოიწვევს საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების გაზრდას ან შემცირებას.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე		
მოსახლეობის დებიტორული დავალიანება წყალმომარაგების მომსახურებისთვის	378	282
იურიდიული პირების დებიტორული დავალიანება წყალმომარაგების მომსახურებისთვის	280	198
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება წყლის მრიცხველების დამონტაჟებისთვის	33	35
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ქსელთან მიერთების მომსახურებისთვის	11	7
	702	522
 გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(598)	(416)
სულ მიმდინარე სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, წმინდა	104	106
 სხვა დებიტორული დავალიანებები	3	2
სულ მიმდინარე სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება, წმინდა	107	108

კომპანიის სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს და გამოხატულია ლარში.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას აღიარებული აქვს 3 ლარის სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება, რომელიც უკავშირდება შემოსავალს, რომელიც, თავის მხრივ, არ ექცევა ფასს (IFRS) 15-ის *ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან* მოქმედების არეალში (2018 წ.: 2 ლარი), უმეტესად უკანონო მიერთების მომსახურებებზე დარიცხულ ჯარიმების დებიტორულ დავალიანებებს.

კომპანიას არ აქვს შიდა საკრედიტო შეფასების სისტემა მისი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების საკრედიტო ხარისხის შესაფასებლად და ის საკრედიტო რისკის შეფასებას ახორციელებს ვადაგადაცილებული დღეების შესახებ ინფორმაციის საფუძველზე.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ანალიზი კლასების მიხედვით არის შემდეგი:

2019 წლის 31 დეკემბერი	სახელშეკრულებო აქტივები	მიმდინარე	30 დღეზე ნაკლები	30 დღიდან 60 დღემდე	61 დღიდან 90 დღემდე	91 დღეზე მეტი	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	0.00%	0.00%	1.35%	20.00%	100.00%	98.00%	85.00%
დეფოლტირებული საბალანსო ღირებულება	1	10	74	10	1	608	705
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	–	1	2	1	595	598

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ანალიზი კლასების მიხედვით არის შემდეგი:

2018 წლის 31 დეკემბერი	სახელშეკრულებო აქტივები	მიმდინარე	30 დღეზე ნაკლები	30 დღიდან 60 დღემდე	61 დღიდან 90 დღემდე	91 დღეზე მეტი	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	0.00%	0.00%	14.00%	20.00%	50.00%	98.00%	79.00%
დეფოლტირებული საბალანსო ღირებულება	15	72	7	5	2	423	524
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	–	1	1	1	413	416

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვში ცვლილება შემდეგია:

	<i>მიმდინარე სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება</i>
2017 წლის 31 დეკემბერი	831
ფასს (IFRS) 9-ზე გადასვლის ეფექტი	76
ცვლილება მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალში	190
ჩამოწერილი უიმედო ვალები	(681)
2018 წლის 31 დეკემბერი	416
ცვლილება მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალში	192
ჩამოწერილი უიმედო ვალები	(10)
2019 წლის 31 დეკემბერი	598

2019 და 2018 წლებში, კომპანიამ ჩამოწერა სამ წელზე მეტი ხნის წინ წარმოშობილი ხანდაზმული დებიტორული დავალიანებები. 2018 წელს უიმედო ვალის ჩამოწერის მიზეზი იყო სემეკი-ს მიერ სასმელი წყლის მიწოდებასთან და მოხმარებასთან დაკავშირებით მიღებული გადაწყვეტილების ცვლილება, რომლის თანახმადაც მომხმარებლები გათავისუფლდნენ სამ წელზე მეტი ხნის წინ წარმოშობილი თანხების გადახდის ვალდებულებისგან. ჩამოწერილი დებიტორული დავალიანებები ადრე სრულად იყო უზრუნველყოფილი.

9. კაპიტალი**საწესდებო კაპიტალი**

2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას მთლიანად ჰქონდა გადახდილი 238 ლარის ოდენობის საწესდებო კაპიტალი.

გადაფასების რეზერვი

გადაფასების რეზერვი ასახავს ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის თანხას, რომელიც გადაფასდა საინვესტიციო ქონებაში გადასვლის წერტილში.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზნებია:

- ▶ კომპანიის უნარის დაცვა, გააგრძელოს თავისი საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ;
- ▶ 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.

10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	<i>2019 წლის 31 დეკემბერი</i>	<i>2018 წლის 31 დეკემბერი</i>
გრძელვადიან აქტივებში გადასახდელი თანხები	339	416
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	127	128
სხვა კრედიტორული დავალიანება	13	10
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	479	554

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

11. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები

2019 წელს კომპანიამ 1,140 ლარი აღიარა მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებულ ამონაგებში (2018 წ.: 1,115 ლარი). კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლის დაყოფა ტიპების მიხედვით წარმოდგენილია 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, და მე-12 შენიშვნაში.

სახელშეკრულებო ნაშთები

კომპანიამ აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო ნაშთები:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
დებიტორული დავალიანება		
დებიტორული დავალიანება, რომლებიც შესულია სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	104	106
სულ	104	106
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	51	39
გადავადებული შემოსავალი	136	111
სულ	187	150

კომპანიამ აღიარა 2019 წლის შემოსავალი 17 ლარის (2018 წ.: 14 ლარი) ოდენობით, რომელიც უკავშირდება მომდევნო პერიოდზე გადატანილ სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

ცვლილება 2019 წლის გადავადებულ შემოსავალში უმეტესად უკავშირდება ახალი მიერთების ხელშეკრულებების გაფორმებას 42 ლარის ოდენობით (2018 წ.: 29 ლარი), მოგება-ზარალში აღიარებული შემოსავლის თანხის გაქვითვის სახით.

დარჩენილ სახელშეკრულებო ვალდებულებებზე განაწილებული გარიგების ფასი

ქვემოთ, ცხრილში, წარმოდგენილია შემოსავალი, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია მომავალში იმ საკონტრაქტო ვალდებულებებთან დაკავშირებით, რომლებიც საანგარიშგებო თარიღისთვის არ არის დაკმაყოფილებული და, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადავადებულია:

	2020 წელს	2021 წელს	2022 წელს	3-დან 5 წლამდე პერიოდში	5-დან 10 წლამდე პერიოდში	სულ
შემოსავალი, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებზე	21	21	21	34	39	136

ქვემოთ, ცხრილში, წარმოდგენილია შემოსავალი, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია მომავალში იმ საკონტრაქტო ვალდებულებებთან დაკავშირებით, რომლებიც საანგარიშგებო თარიღისთვის არ არის დაკმაყოფილებული და, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადავადებულია:

	2019 წელს	2020 წელს	2021 წელს	3-დან 5 წლამდე პერიოდში	5 წელზე მეტი	სულ
შემოსავალი, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებზე	17	17	17	34	26	111

კომპანია იყენებს ფასს (IFRS) 15-ით გათვალისწინებულ პრაქტიკული მიზანშეწონილობის პრინციპს და არ წარმოადგენს ინფორმაციას დარჩენილი საკონტრაქტო ვალდებულებების შესახებ, რომელთა თავდაპირველი მოსალოდნელი ვადაც მაქსიმუმ ერთი წელია.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

12. შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან

	2019	2018 (რეკლასიფიცირებული)
იურიდიული პირების წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი	893	881
ფართო მოსახლეობის წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი	230	220
სულ შემოსავალი წყალმომარაგებიდან, დაკავშირებული მომსახურებების ცვლილებების განხორციელებამდე	1,123	1,101
მიერთების მომსახურებების ცვლილებები	17	14
მთლიანი შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან	1,140	1,115

13. პირობითი ვალდებულებები**ვალდებულებები**

2019 წლის 15 აპრილს მშობელი კომპანიას, საქართველოს მთავრობას, სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოსა და ქალაქ თბილისის მთავრობას შორის გაფორმდა ხელშეკრულება 2008 წლის პრივატიზაციის ხელშეკრულების (SPA) შეწყვეტის შესახებ, რომლის მიხედვითაც მხარეებმა დაადასტურეს, რომ ნასყიდობის ხელშეკრულების ფარგლებში მშობელი კომპანიის ყველა პრივატიზაციის ვალდებულება შესრულებულია, მშობელი კომპანია გათავისუფლდა ამ ხელშეკრულებით განსაზღვრული ყველა ვალდებულებისგან და რომ მისი საკუთრების უფლება კომპანიაში არსებულ წილზე უპირობო და შეუზღუდავი გახდა.

ნასყიდობის ხელშეკრულებიდან გასვლის შედეგად, კომპანიამ შემდგომში დაასრულა (დაარეგისტრირა) თავისი საკუთრების უფლება ძირითად საშუალებებზე, რომელთა ფლობაც მოხდა რეგისტრირებული უფლების გარეშე. ამასთან, კომპანიამ ასევე მინიმალურ საფასურად შეიძინა კონკრეტული ქონება სახელმწიფოსგან.

სახელმწიფოსგან მიღებული აქტივების მთლიანი ღირებულება 12 ლარის ოდენობით აღიარდა, როგორც არარეგულარული ერთეული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

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.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

14. 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, მაგრამ არაგაუფასურებული (მე-8 შენიშვნა).

ნასესხები სახსრები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ფინანსური ინსტიტუტისგან ნასესხები სახსრები მოიცავს ლარში გამოხატულ სესხს 867 ლარის (2018 წ.: 913 ლარი) ოდენობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის რეფინანსირების განაკვეთზე დამატებული კრედიტორის საპროცენტო 4,3%-იანი განაკვეთით, 5-წლიანი დაფარვის ვადით (2018 წ.: 6 წელი).

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხები ასევე მოიცავდა ლარში გამოხატულ სესხებს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან 20,863 ლარის (2018 წ.: 17,686 ლარი) ოდენობით, ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით 16,94% და 18% (2018 წ.: 16,94% და 18%). მმართველი კომპანიისგან ნასესხები სახსრები მოიცავს ფულად და არაფულად სესხებს 1,942 და 17,387 ლარის ოდენობით, შესაბამისად (2018 წ.: 1,648 და 14,693 ლარი, შესაბამისად) (მე-15 შენიშვნა). 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან ნასესხები სახსრები მოიცავდა სესხს დაფარვის 111-წლიანი ვადით და სესხებს განსაზღვრული დაფარვის თარიღის გარეშე (2018 წ.: 12 წელი და სესხი განსაზღვრული დაფარვის თარიღის გარეშე).

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ აქვს ხელმისაწვდომი აუთვისებელი ნასესხები სახსრები.

ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში:

	ნასესხები სახსრები
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	15,348
ფულადი შემოსავალი	1,845
გადახდილი ფულადი სახსრები	(686)
დარიცხული პროცენტი	2,744
გადახდილი პროცენტი	(818)
სხვა	166
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	18,599
გადახდილი ფულადი სახსრები	(73)
დარიცხული პროცენტი	3,284
გადახდილი პროცენტი	(171)
სხვა	91
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	21,730

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.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

14. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა (გაგრძელება)**

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. ფიქსირებულგანაკვეთიანი სესხების სამართლიანი ღირებულება (სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 დონე) ვასდება სამომავლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო განაკვეთებით დისკონტირებით. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებას, რომელიც 20,863 ლარს შეადგენს, 3,120 ლარით აღემატება (2018 წ.: ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ნასესხები სახსრების 17,686 ლარის საბალანსო ღირებულება მათ სამართლიან ღირებულებას 3,822 ლარით აღემატება).

ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბანკში ნაღდი ფულის, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულებები უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებებს, ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკი

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

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 მიმზღვრულია სებ-ის რეფინანსირების განაკვეთებზე, ამიტომ მას აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახულია მგრძნობელობა შესაძლო გონივრული ცვლილების მიმართ:

ვალუტა	ზრდა/კლება, % 2019	გავლენა მოგებაზე 2019
ლარი	-2.00%	(17)
ლარი	2.00%	17

ვალუტა	ზრდა/კლება, % 2018	გავლენა მოგებაზე 2018
ლარი	0.75%	(7)
ლარი	-0.75%	7

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.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

14. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკი (გაგრძელება)**

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, ბანკში არსებული მთლიანი ფულადი სახსრებიდან 859 ლარის (2018 წ.: 809 ლარი) ოდენობით, 858 ლარი (2018 წ.: 773 ლარი) განთავსებული იყო Standard & Poor'-ის „BB-/bb-“ რეიტინგის, Moody's-ს „B1/NP“ (FC) & „Ba3/NP“ (LC) და Fitch-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული „BB-/bb-“ რეიტინგების მქონე ბანკებში;
- ▶ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (მე-8 შენიშვნა).

ყველა ფინანსური აქტივის საკრედიტო ხარისხი, მუდმივად კონტროლდება, საკრედიტო ხარისხში შესაძლო უარყოფითი ცვლილებების დროულად გამოსავლენად. სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში, ხელმძღვანელობა კრედიტის ხარისხს აკონტროლებს ვადაგადაცილებული დღეების შესახებ ინფორმაციის საფუძველზე. 2018 და 2019 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 აკონტროლებს 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	156	313	832	20,863	22,164
სავაჭრო და სხვა დავალიანება	479	–	–	–	479
სულ მომავალი გადახდები	635	313	832	20,863	22,643
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები	212	423	423	17,895	18,953
სავაჭრო და სხვა დავალიანება	554	–	–	–	554
სულ მომავალი გადახდები	766	423	423	17,895	19,507

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

15. 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, როგორც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომლებიც ქვემოთაა განხილული, განხორციელდა გაშლილი ხელის პრინციპით.

სხვა დაკავშირებული მხარეები წარმოდგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ჯორჯია კაპიტალის“ წევრებით 2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 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
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	–	–	17	1
ნასესხები სახსრები 1 იანვრის მდგომარეობით	16,341	1,345	14,848	–
ამონაგები სესხებიდან	–	–	–	1,345
სესხის და პროცენტის დაფარვა წლის განმავლობაში	(33)	(50)	(598)	–
გადასახდელი პროცენტის რესტრუქტურირება	3,021	239	2,091	–
ნასესხები სახსრები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	19,329	1,534	16,341	1,345
სავაჭრო და სხვა დავალიანება	13	344	–	411

	2019		2018	
	მმართველი კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარეები ¹	მმართველი კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარეები
შემოსავალი და ხარჯები				
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	(2,939)	(228)	(1,349)	(11)
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯი მასალები	(153)	–	(178)	–
პროფესიული გასამრჯელო	(58)	–	(58)	–
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(17)	(28)	(11)	(24)

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

მმართველობითი მომსახურების ანაზღაურება 2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის შეტანილია პროფესიული მომსახურების ანაზღაურებაში.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

16. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2020 წლის დასაწყისში მშობელმა კომპანიამ განახორციელა დაგეგმილი დეოფშორიზაციის პროცესი, რომლის მიხედვითაც მშობელი კომპანიის საკუთრების სტრუქტურაში ცვლილება შევიდა. მშობელი კომპანია ჩაანაცვლა საქართველოს რეზიდენტმა საწარმომ სს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ“, რომლის 100%-იანი წილის მფლობელია სს „ჯორჯია კაპიტალი“. გარდა მშობელი კომპანიის სს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზის“ მიერ ჩაანაცვლებისა, სტრუქტურაში სხვა ცვლილება არ განხორციელებულა. თარიღში, როდესაც ნებადართული იყო წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა, შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ“ ლიკვიდირებული იყო.

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 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 საქართველოსა და გლობალურად უარყოფითი გავლენა ექნება ეკონომიკაზე, თუმცა ძალიან ადრეა იმისათვის, რომ სრულად გავიაზროთ ის გავლენა, რომელიც შესაძლოა ჰქონდეს ვირუსს კომპანიის საქმიანობაზე.

მოვლენათა ამგვარი განვითარებების პასუხად, 2020 წლის 1 აპრილს საქართველოს მთავრობამ გაახმაურა ეკონომიკის 3.5 მილიარდით მხარდაჭერის ინიციატივა. ინიციატივის პაკეტი სხვა ღონისძიებებთან ერთად მოიცავს 2020 წლის მარტი-მაისის წყალმომარაგების მომსახურებების ანაზღაურებას ხელისუფლების მიერ ფიზიკური პირების კონკრეტული კატეგორიის სახელით, რომლებიც წარმოადგენენ კომპანიის ფიზიკური პირი მომხმარებლების ბაზის უმეტესობას.

კომპანიის ხელმძღვანელობა კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელებას ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ დამდგარ, არამაკორექტირებელ, მოვლენად მიიჩნევს. მაგრამ კვლავ აფასებს მის გავლენას კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და მაჩვენებლებზე.