

შპს საქართველოს მელორაცია

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

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

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	9

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა.....	10
2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	10
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები.....	19
4. წინა პერიოდების გადაანგარიშება	20
5. ძირითადი საშუალებები	21
6. მარაგები.....	22
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22
8. ფული და ფულის ეკვივალენტები	23
9. საკუთარი კაპიტალი	23
10. სესხები	23
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	24
12. შემოსავალი	24
13. სხვა შემოსავალი	24
14. მომსახურების ხარჯი	24
15. გამოყენებული ნედლეული	24
16. სხვა საოპერაციო ხარჯი.....	25
17. ფინანსური რისკის მართვა	25
18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	28
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „საქართველოს მელიორაციის“ დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს აუდიტის ჩასატარებლად შპს „საქართველოს მელიორაციის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ძირითადი საშუალებების სისრულე - კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოამზადა 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და ფასს 1 - ის შესაბამისად, ძირითადი საშუალებებისათვის გამოიყენა „დასაშვები საწყისი ღირებულება“ (2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით). ამ პროცესში, ძირითადი საშუალებების რეესტრებს შორის არსებული შეუსაბამოების გამო, ფასს-ზე გადასვლის თარიღისათვის (2016 წლის 1 იანვარი) „დასაშვები საწყისი ღირებულების“ გაანგარიშებაში არ იქნა შეტანილი კომპანიისათვის საკუთარ კაპიტალში შენატანების გზით გადაცემული აქტივების მნიშვნელოვანი ნაწილი და შესაბამისად, არ განხორციელებულა ამ ძირითადი საშუალებების ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვა. შედეგად, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებების მუხლი შემცირებულია, ხოლო მასთან დაკავშირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტები შეიცავენ უზუსტობას. ჩვენ არ შეგვიძლია შევაფასოთ ამ ცდომილებათა მონეტარული გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ძირითადი საშუალებების ღირებულება და არსებობა - კომპანიის ძირითადი საშუალებების ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 74,042,932 ლარს. აუდიტის პროცესში კომპანიამ მოგვანაწოდა ძირითადი საშუალებების არასრულყოფილი რეესტრი, რომელიც ჩვენთვის არ წარმოადგენდა საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ძირითადი საშუალებების მთლიანი ღირებულებისა და არსებობის დადასტურება. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

არაფულადი შენატანები საკუთარ კაპიტალში - საქართველოს სოფლის მეურნეობის სამინისტრო, როგორც კომპანიის დამფუძნებელი, ახორციელებს, საკუთარი დადგენილებების საფუძველზე, კომპანიის კაპიტალში არაფულად შენატანებს (ძირითადი საშუალებების სახით). აღნიშნული შენატანების აღრიცხვა ხორციელდება ნომინალური ღირებულებით და არა სამართლიანი ღირებულებით, როგორც ეს ამ შემთხვევაში მოითხოვება ფასს-ის შესაბამისად. არაფულადმა შენატანებმა 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ საანგარიშგებო წელს შეადგინა 111,004,083 ლარი. ვინაიდან აღნიშნული მონაწილეობას იღებს ძირითადი საშუალებების გაუფასურების, ცვეთის დარიცხვისა და კაპიტალიდან გატანის შემთხვევაში გაუფასურების აღდგენაში, რაც შესაბამისად 2020 წლის განმავლობაში წარმოდგენილია 81,620,561 ლარის, 6,128,766 ლარისა და 88,544,412 ლარის ოდენობით, ჩვენ არ შეგვიძლია შევაფასოთ შესაძლო ცდომილებათა მონეტარული გავლენა ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებზე 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

მარაგები - ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2021 წლის 6 აპრილს და შესაბამისად, ვერ დავესწარიტ მარაგების ფიზიკური დათვლის პროცესს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ნაშთის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შესაბამისად 4,349,691 ლარის ოდენობით. აღნიშნულის გამო, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ თუ აღურიცხავ მარაგებში, ასევე მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შემადგენელ ელემენტებში, ვინაიდან მარაგების ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში.

მნიშვნელოვანი გარემოება

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაზე, რომელიც განმარტავს, რომ კომპანიამ განახორციელა წინა პერიოდის ანგარიშგების შესწორება. ჩვენ არ დავუნიშნივართ კომპანიას 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის, მიმოხილვის ან მასზე რაიმე პროცედურების ჩასატარებლად, გარდა აღნიშნული შესწორებებისა და შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ან რაიმე სხვა სახის რწმუნებას 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა გარემოებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც შესაბამის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 10 სექტემბერს გამოთქვა მოდიფიცირებული (პირობითი) მოსაზრება, რომლის საფუძველი იყო: არაფულადი შენატანები კაპიტალში, ძირითადი საშუალებების სისრულე, ძირითადი საშუალებების კუთვნილება.

სხვა ინფორმაცია - კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი „უარი მოსაზრების გამოთქმაზე“ არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისას სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედრილი და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით, არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსატქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, ჩვენ შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხდენილია კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

სოფიკო ლუდუშაური, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-835962)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

2021 წლის 30 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, ჩვენ შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვედნილია კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

სოფიკო ღუდუშაური, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-835962)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

2021 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



Closer to you

შპს საქართველოს მელიორაცია

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ქართული ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 *	1 იანვარი 2019 *
აქტივები				
გრძელ ვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	74,042,932	49,909,050	54,268,572
სხვა არამატერიალური აქტივები		256,343	301,524	346,787
სულ გრძელ ვადიანი აქტივები		74,299,275	50,210,574	54,615,359
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	6	4,349,691	4,180,137	4,054,036
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	4,842,058	3,693,221	571,760
წინსწრებით გადახდილი გადასახადები		6,699,022	4,782,459	4,909,635
ფულადი და ფულის ეკვივალენტები	8	10,608,334	18,201,765	8,276,513
სულ მიმდინარე აქტივები		26,499,105	30,857,582	17,811,944
სულ აქტივები		100,798,380	81,068,156	72,427,303
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	9	922,282,464	899,822,793	907,339,864
აკუმულირებული ზარალი		(853,504,812)	(852,219,479)	(849,602,899)
სულ კაპიტალი		68,777,652	47,603,314	57,736,965
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სახელმწიფო გრანტი		15,481,887	17,831,302	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	384,768	373,960
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		15,481,887	18,216,070	373,960
მიმდინარე ვალდებულებები				
სესხები	10	13,499,827	12,464,722	11,166,944
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	3,039,014	2,784,050	3,149,434
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		16,538,841	15,248,772	14,316,378
სულ ვალდებულებები		32,020,728	33,464,842	14,690,338
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		100,798,380	81,068,156	72,427,303

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 4.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 სექტემბერს:

დავით წითლიძე
გენერალური დირექტორი

შენიშვნები 9-28 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს საქართველოს მელიორაცია
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
 (ქართული ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 *	1 იანვარი 2019 *
აქტივები				
გრძელ ვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	74,042,932	49,909,050	54,268,572
სხვა არამატერიალური აქტივები		256,343	301,524	346,787
სულ გრძელ ვადიანი აქტივები		74,299,275	50,210,574	54,615,359
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	6	4,349,691	4,180,137	4,054,036
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	4,842,058	3,693,221	571,760
წინსწრებით გადახდილი გადასახადები		6,699,022	4,782,459	4,909,635
ფულადი და ფულის ეკვივალენტები	8	10,608,334	18,201,765	8,276,513
სულ მიმდინარე აქტივები		26,499,105	30,857,582	17,811,944
სულ აქტივები		100,798,380	81,068,156	72,427,303
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	9	922,282,464	899,822,793	907,339,864
აკუმულირებული ზარალი		(853,504,812)	(852,219,479)	(849,602,899)
სულ კაპიტალი		68,777,652	47,603,314	57,736,965
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სახელმწიფო გრანტი		15,481,887	17,831,302	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	384,768	373,960
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		15,481,887	18,216,070	373,960
მიმდინარე ვალდებულებები				
სესხები	10	13,499,827	12,464,722	11,166,944
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	3,039,014	2,784,050	3,149,434
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		16,538,841	15,248,772	14,316,378
სულ ვალდებულებები		32,020,728	33,464,842	14,690,338
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		100,798,380	81,068,156	72,427,303

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 4.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 სექტემბერს:


 დავით წითლოშვილი
 გენერალური დირექტორი

შპს საქართველოს მელიორაცია

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ქართული ლარი)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019 *
შემოსავალი	12	2,916,663	5,962,375
სხვა შემოსავალი	13	25,145,855	18,007,123
სულ შემოსავალი		28,062,518	23,969,498
სახელფასო ხარჯი		(16,069,610)	(16,227,137)
მომსახურების ხარჯი	14	(3,571,817)	(2,896,107)
გამოყენებული ნედლეული	15	(3,226,148)	(2,756,300)
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	(6,128,764)	(6,232,421)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	5	(81,620,561)	(20,503,616)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	16	(7,329,603)	(4,534,284)
საოპერაციო ზარალი		(89,883,985)	(29,180,367)
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		721,640	(988,647)
ფინანსური შემოსავალი	8	1,230,601	936,538
ფინანსური ხარჯი	10	(1,035,109)	(1,297,777)
ზარალი დაბეგრამდე		(88,966,853)	(30,530,253)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა ზარალი		(88,966,853)	(30,530,253)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(88,966,853)	(30,530,253)

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 4.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 სექტემბერს:

დავით წითლიძე
გენერალური დირექტორი

შპს საქართველოს მელიორაცია

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

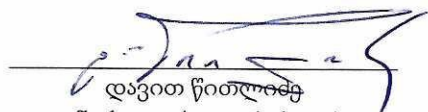
(ქართული ლარი)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019 *
შემოსავალი	12	2,916,663	5,962,375
სხვა შემოსავალი	13	25,145,855	18,007,123
სულ შემოსავალი		28,062,518	23,969,498
სახელფასო ხარჯი		(16,069,610)	(16,227,137)
მომსახურების ხარჯი	14	(3,571,817)	(2,896,107)
გამოყენებული წედლეული	15	(3,226,148)	(2,756,300)
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	(6,128,764)	(6,232,421)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	5	(81,620,561)	(20,503,616)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	16	(7,329,603)	(4,534,284)
საოპერაციო ზარალი		(89,883,985)	(29,180,367)
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		721,640	(988,647)
ფინანსური შემოსავალი	8	1,230,601	936,538
ფინანსური ხარჯი	10	(1,035,109)	(1,297,777)
ზარალი დაბეგვრამდე		(88,966,853)	(30,530,253)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა ზარალი		(88,966,853)	(30,530,253)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(88,966,853)	(30,530,253)

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 4.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 სექტემბერს:


დავით ჩითაშვილი
გენერალური დირექტორი

შპს საქართველოს მელიორაცია

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართული ლარი)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
2019 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებული) *	907,339,864	(849,602,899)	57,736,965
წლის მთლიანი სრული ზარალი *	-	(30,530,253)	(30,530,253)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	20,857,359	(463,698)	20,393,661
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(28,374,430)	28,377,371	2,941
2019 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული) *	899,822,793	(852,219,479)	47,603,314
წლის სრული ზარალი	-	(88,966,853)	(88,966,853)
კაპიტალიდან გატანილი აქტივების გაუფასურების აღდგენა	-	88,353,046	88,353,046
კაპიტალიდან გატანილი აქტივების აფასების ჩამოწერა	-	(671,526)	(671,526)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	111,004,083	-	111,004,083
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(88,544,412)	-	(88,544,412)
2020 წლის 31 დეკემბერი	922,282,464	(853,504,812)	68,777,652

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 4.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 სექტემბერს:

დავით წითლიძე
გენერალური დირექტორი

შენიშვნები 9-28 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს საქართველოს მელიორაცია

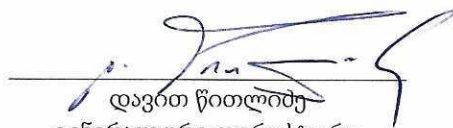
ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ქართული ლარი)**საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება**

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
2019 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებული) *	907,339,864	(849,602,899)	57,736,965
წლის მთლიანი სრული ზარალი *	-	(30,530,253)	(30,530,253)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	20,857,359	(463,698)	20,393,661
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(28,374,430)	28,377,371	2,941
2019 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული) *	899,822,793	(852,219,479)	47,603,314
წლის სრული ზარალი	-	(88,966,853)	(88,966,853)
კაპიტალიდან გატანილი აქტივების გაუფასურების აღდგენა	-	88,353,046	88,353,046
კაპიტალიდან გატანილი აქტივების აფასების ჩამოწერა	-	(671,526)	(671,526)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	111,004,083	-	111,004,083
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(88,544,412)	-	(88,544,412)
2020 წლის 31 დეკემბერი	922,282,464	(853,504,812)	68,777,652

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 4.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 სექტემბერს:


დავით ჩითაშვილი
გენერალური დირექტორი

შპს საქართველოს მელიორაცია

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ქართული ლარი)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე		(88,966,853)	(30,530,253)
კორექტირებები:			
ცვეთა		6,128,764	6,232,421
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	5	81,620,561	20,503,616
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული წმინდა მოგება		(576,869)	-
საექვო მოთხოვნების ანარიცხების ხარჯი	16	1,734,572	32,293
მარაგების დანაკლისი	6	(862,357)	120,672
ფინანსური ხარჯი	10	1,035,109	1,297,777
ფინანსური შემოსავალი	8	(1,230,601)	(936,538)
საოპერაციო საქმიანობიდან გასული ფულადი სახსრები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		(1,117,674)	(3,280,012)
მარაგების შემცირება/(ზრდა)		692,803	(126,100)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		(2,225,122)	(3,121,461)
გადახდილი ავანსების შემცირება/(ზრდა)		-	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადების შემცირება/(ზრდა)		(1,916,563)	127,176
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(129,808)	(365,383)
ფულადი ნაკადების შემოძინება/(გაძინება) საოპერაციო საქმიანობიდან		(4,696,364)	(6,765,780)
საპროცენტო შემოსავალი	8	1,230,601	936,538
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
ფულადი ნაკადების წმინდა შემოძინება/(გაძინება) საოპერაციო საქმიანობიდან		(3,465,763)	(5,829,242)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(26,477,509)	(20,279,371)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი ნაკადები	9	749,841	33,865
ფულადი ნაკადების წმინდა გაძინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(25,727,668)	(20,245,506)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
სახელმწიფო გრანტი	9	21,600,000	36,000,000
ფულადი ნაკადების წმინდა შემოძინება/(გაძინება) ფინანსური საქმიანობიდან		21,600,000	36,000,000
წმინდა ზრდა/(შემცირება) ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		(7,593,431)	9,925,252
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	8	18,201,765	8,276,513
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	8	10,608,334	18,201,765

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 სექტემბერს:

დავით წითლიძე
გენერალური დირექტორი

შენიშვნები 9-28 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს საქართველოს მელიორაცია

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ქართული ლარი)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		(88,966,853)	(30,530,253)
კორექტირებები:			
ცვეთა		6,128,764	6,232,421
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	5	81,620,561	20,503,616
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული წმინდა მოგება		(576,869)	-
საექვო მოთხოვნების ანარიცხების ხარჯი	16	1,734,572	32,293
მარაგების დანაკლისი	6	(862,357)	120,672
ფინანსური ხარჯი	10	1,035,109	1,297,777
ფინანსური შემოსავალი	8	(1,230,601)	(936,538)
საოპერაციო საქმიანობიდან გასული ფულადი სახსრები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		(1,117,674)	(3,280,012)
მარაგების შემცირება/(ზრდა)		692,803	(126,100)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		(2,225,122)	(3,121,461)
გადახდილი ავანსების შემცირება/(ზრდა)		-	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადების შემცირება/(ზრდა)		(1,916,563)	127,176
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(129,808)	(365,383)
ფულადი ნაკადების შემოძინება/(გაძინება) საოპერაციო საქმიანობიდან		(4,696,364)	(6,765,780)
საპროცენტო შემოსავალი	8	1,230,601	936,538
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
ფულადი ნაკადების წმინდა შემოძინება/(გაძინება) საოპერაციო საქმიანობიდან		(3,465,763)	(5,829,242)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(26,477,509)	(20,279,371)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი ნაკადები	9	749,841	33,865
ფულადი ნაკადების წმინდა გაძინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(25,727,668)	(20,245,506)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
სახელმწიფო გრანტი	9	21,600,000	36,000,000
ფულადი ნაკადების წმინდა შემოძინება/(გაძინება) ფინანსური საქმიანობიდან		21,600,000	36,000,000
წმინდა ზრდა/(შემცირება) ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		(7,593,431)	9,925,252
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	8	18,201,765	8,276,513
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	8	10,608,334	18,201,765

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 სექტემბერს:


დავით წითაშვილი
გენერალური დირექტორი

შენიშვნები 9-28 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს საქართველოს მელიორაცია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართული ლარი)

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს საქართველოს მელიორაცია დაარსდა 2007 წლის 26 თებერვალს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საიდენტიფიკაციო ნომრით 204524568, საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. კომპანია წარმოადგენს შპს სიონი-მ-ის სამართალმემკვიდრეს, რომელიც 2012 წლის 16 მარტს, გაერთიანდა სამ სხვა და სხვა კომპანიასთან, შპს მტკვარი-მ, შპს ალაზანი-მ და შპს კოლხეთი-მ.

2020 წლის 31 დეკემბრისათვის შპს საქართველოს მელიორაციის 100% წილის მმართველი არის საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტრო საქართველოს სახელმწიფოს, როგორც 100% წილის მფლობელი პარტნიორის წარმომადგენლობითი უფლებამოსილებით.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საირიგაციო და სადრენაჟო წყლის მიწოდება ქვეყნის მასშტაბით. სერვისების მიწოდებას ახორციელებს 20 სერვის-ცენტრის მეშვეობით, რომლებიც ოთხ რეგიონად არის წარმოდგენილი ქვეყნის მასშტაბით (შიდა ქართლი, ქვემო ქართლი, კახეთი და დასავლეთ საქართველო). კომპანია მართავს, ჰიდრო ნაგებობებს და სპეციალურ სამელიორაციო სისტემებს, რომელიც ძირითადად შედგება სხვადასხვა ჰიდრავლიკურ-ტექნიკური ნაწილებისგან, მთავარი წყლის გამანაწილებელი ხაზების, გვირაბების, სადრენაჟო არხებისგან და სხვა.

დამატებით, სადრენაჟო და საირიგაციო მომსახურების გარდა, კომპანია ასევე ყიდის ტექნიკურ წყალს კერძო სექტორზე.

კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში. საჯარო რეესტრის მონაცემებით კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, გულუას ქუჩა ქ. №6.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჟოს მიერ გამოცემული, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, ეროვნულ ვალუტაში და მრგვალდება უახლოეს მთელ რიცხვამდე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს ვალუტა ყველაზე მისაღებია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისათვის და კარგად ასახავს კომპანიის მოვლენებისა და ოპერაციების ეკონომიკურ შინაარსს. ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე თუ სხვა რამ არაა აღნიშნული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ხელმძღვანელობამ შეაფასა და იმსჯელა კომპანიის საქმიანობის გაგრძელების უნარის შესახებ, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო. ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გათვალისწინებით.

კომპანიის ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა.

შეფასების დროს კომპანიის ხელმძღვანელობის აზრით არ არსებობს მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობები, რაც საფუძვლიან ეჭვს შექმნის კომპანიის შესაძლებლობაზე, საქმიანობა განაგრძოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების მართებულობის შეფასებისას, კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ნებისმიერ ხელმისაწვდომი ინფორმაცია საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან სულ მცირე თორმეტ თვეს მაინც, მაგრამ შეზღუდული არ არის ამ ვადით.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ და წარდგენის ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადადის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს გამოყენებულია შემდეგი გაცვლითი კურსები:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
1 აშშ დოლარი/ლარი	3.2766	2.8677
1 ევრო/ლარი	4.0233	3.2095

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარდება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს, არადაბრუნებად შესყიდვის გადასახადებსა და სხვა ხარჯებს რომელთა პირდაპირ მიკუთვნებაცაა შესაძლებელი. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივების ღირებულება შეიცავს პირდაპირი შრომისა და გამოყენებული მასალების ღირებულებას, ასევე აქტივის გამოყენებისათვის გამიჯნულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან დაკავშირებულ ნებისმიერი სახის დანახარჯს, ნივთების დემონტაჟისა და თავიანთი ადგილმდებარეობიდან ამოღების ღირებულებას. შეძენილი სისტემური უზრუნველყოფა, რომელიც კომპიუტერული აღჭურვილობის ფუნქციონირების განუყოფელ შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზირდება ამ აღჭურვილობის ნაწილად.

ძირითადი საშუალების იმ კომპონენტის ჩანაცვლების დანახარჯები, რომელიც აღიარებულია განცალკევებულად, კაპიტალიზდება ჩამოწერილი აქტივის საბალანსო ღირებულების სანაცვლოდ. სხვა შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს გაწეული ხარჯების სანაცვლოდ. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება ხარჯად საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალებების გასვლისას, სხვაობა მიღებულ წმინდა ანაზღაურებასა და ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება ზარალში - „ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული მოგება(ზარალის)“ სახით.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული სარგებელი ან დანაკარგი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/ სხვა ხარჯების ნაწილში.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ცვეთა ერიცხება აქტივებს, რათა განაწილდეს მათი ღირებულება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ძირითადი საშუალებების დამონტაჟებისა და გამოყენებისთვის მზადყოფნის დღიდან. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კატეგორია	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	25-50
სპეციალიზირებული ჰიდრო და სამელიორაციო აქტივები	15-30
მანქანა-დანადგარები	5-15
ავტომობილები	5-10
საოფისე აღჭურვილობა და მოწყობილობები	3-7

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია მიიღებდა აქტივების გასხვისებიდან, გამოკლებული გასხვისების სავარაუდო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმულია და იმყოფება მისი საექსპლუატაციო პერიოდის დასრულებისას მოსალოდნელ მდგომარეობაში. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და საექსპლუატაციო ვადა უცვლელია და კომპანია არ აწარმოებს მათ გადახედვას და საჭიროების შემთხვევაში განახლებას.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შემენილი არამატერიალური აქტივები, მათი პირველადი აღიარებისას, ფასდება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდეგ სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივი აღირიცხება შემენის ფაქტობრივი ღირებულებას გამოკლებული ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება მათ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. საამორტიზაციო პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი, არამატერიალური აქტივისთვის შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადით გადაიხედება სულ მცირე თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი აღიარდება მოგებაში-ზარალში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში.

კომპანია არ აწარმოებს არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის და საბალანსო ღირებულების გადახედვას.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ, და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ნიშნები არსებობს.

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

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

ხელშეკრულების დაწყებისას კომპანია აფასებს, ხელშეკრულება საიჯაროა თუ შეიცავს იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

თითოეული საიჯარო შეთანხმება მეიჯარისათვის კლასიფიცირდება საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად. იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ თვითღირებულებით უნდა აღიაროს აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება შეფასებული იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, მოიჯარემ უნდა გამოიყენოს მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება, იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების პერიოდების გათვალისწინებით თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გააგრძელებს

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ან ვადაზე ადრე არ შეწყვეტს იჯარას.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ და „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი წარმოდგენილია კლასიფიკაციით - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი ძირითადად წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს.

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ყველა გაყიდვა წარმოებს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე გარემოება რაც ეჭვქვეშ აყენებს მათ დაფარვას. აღმოჩენის შემთხვევაში, გაუფასურების დანახარჯები აღიარდება მოგება-ზარალში.

მარაგები

მარაგები აღიარდება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შესაძლო გასაყიდი ფასს გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯები. მარაგების თვითღირებულება ფასდება საშუალო შეწონილი მეთოდით და მოიცავს მარაგების შესყიდვის ფასსა და მათ დანიშნულების ადგილზე მიტანისა და გამოყენებად მდგომარეობაში მოყვანის დანახარჯებს.

ყოველ საანგარიშო თარიღისათვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, გამოკლებული სარეალიზაციო ხარჯები და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

წინასწარ გადახდები

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

წინასწარ გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შევა კომპანიაში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის ნიშნები იმისა, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისაგან, დეპოზიტებისაგან და სხვა მოკლევადიანი მაღალ ლიკვიდური ინვესტიციებისაგან, რომელთა დაფარვაც მოსალოდნელია სამ თვეზე ნაკლებ ვადაში. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარდება საბალანსო ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

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

საწარმომ ფინანსური ვალდებულება (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილი) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში უნდა ამოიღოს, როდესაც ის შესრულებდა - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ჩვეულებრივი ბიზნესსაკმიანობისას მომწოდებლისაგან მიღებული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ გადასახდელი თანხები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან ნაკლებში, წინააღმდეგ შემთხვევაში კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება. ბოლო დროს, სავაჭრო ვალდებულებების ყველა ჯგუფი მოსალოდნელია რომ დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდიდან ერთ წელზე ნაკლებ დროში და კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები (შეიცავს ტრანზაქციის დანახარჯებს). სავაჭრო ვალდებულებები ეფუძნება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებს და არ ერიცხებათ პროცენტი, ვალდებულებები, რომელსაც პროცენტი ერიცხება, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სესხები

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სესხების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარიგების ხარჯების გამოკლებით. შემდგომში აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით; ნებისმიერი განსხვავება მიღებულ სესხსა (გარიგების ხარჯების გამოკლებით) და გამოსასყიდ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამის პერიოდში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამომავლო ხარჯების და გადახდების რეზერვები არის განუსაზღვრელი დროის და ღირებულების არაფინანსური ვალდებულებები. ისინი ერიცხება, როდესაც კომპანიას აქვს ახლანდელი იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, და მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებლის მომცველი რესურსების გადინება საჭირო გახდება ვალდებულების დასაფარად. ამასთან, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედო შეფასება. პირობითი ვალდებულებები ფასდება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რაც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად გადასახადის გამოქვითვამდე მოქმედი ტარიფის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროებითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და რისკის შემცველ ვალდებულებებს. დროის გასვლის გამო რეზერვების ზრდა აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ურთიერთჩათვლას ახორციელებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია აპირებს ანგარიშსწორება განახორციელოს ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

შემოსავლის აღიარება

სამეწარმეო საქმიანობის ფარგლებში ამონაგები აღიარდება, როდესაც (ან როგორც კი) პირი შეასრულებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან/და მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემით გზით. საქონელი ან/და მომსახურება გადაცემულად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, როდესაც (ან როგორც კი) მომხმარებელი მოიპოვებს მოცემულ აქტივზე კონტროლს.

შემოსავალი აღიარდება მომავალში მისაღები თანხების სამართლიანი ღირებულებით რაც ასახავს სუბიექტის მიერ გაწეული მომსახურების ან/და მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მოსალოდნელ მისაღებ საზღაურს, რომლიდანაც გამორიცხულია, ფასდაკლება, უკან დაბრუნება და დამატებული ღირებულების გადასახადი.

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

ტექნიკური წყლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მრიცხველებით აღრიცხული მიწოდებული წყლის საფუძველზე, მიღება ჩაბარების აქტის ხელმოწერის დღეს.

ხარჯების აღიარება

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ხარჯები არის საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, აქტივების გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც არაა დაკავშირებული მესაკუთრეთათვის კაპიტალის განაწილებასთან.

ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში თუ გაწეული ხარჯი არ იწვევს სამომავლო სარგებლის მოტანას ან სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ვერ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი იმ საანგარიშგებო პერიოდის ხარჯად აღიარდება, რომლის განმავლობაშიც კომპანია იღებს მომსახურებას დასაქმებულისაგან.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, ანაზღაურებები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულებები და ბიულეტენები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღირიცხება წლის განმავლობაში, როდესაც დაკავშირებული სერვისები გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

გრანტი

მთავრობისგან მიღებული გრანტები აღიარებულია მათი სამართლიანი ღირებულებით მაშინ როდესაც არსებობს გონივრული საფუძველი, რომ მოხება გრანტის მიღება და კომპანია დააკმაყოფილებს ყველა დაკავშირებულ პირობას.

ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული გრანტები აღირიცხება გრძელვადიან ვალდებულებებში და მისი შემოსავლის სახით აღიარდება მოგება-ზარალში ხდება წრფივად დაკავშირებული ძირითადი საშუალების სასიცოცხლო ვადის შესაბამისად.

ხარჯებთან დაკავშირებული გრანტები აღიარდება შემოსავლის სახით მოგება-ზარალში იმ პერიოდის შესაბამისად, რომელიც საჭიროა იმ ხარჯებთან გასათანაბრებლად, რომელთა კომპენსირებისთვისაც არის იგი გაცემული.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

მოგების გადასახადი არის აგროსილი თანხის 15% (ანუ წმინდა დივიდენდი უნდა აიგროსოს დასაკავებელი თანხით (დარიცხული დივიდენდის 5%-ით), საჭიროების შემთხვევაში, და შემდეგ გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ საწარმოებზე განაწილების დროს. 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგების დივიდენდის სახით გაცემა რეზიდენტ საწარმოებზე არის გათავისუფლებული გადასახადისაგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრის ჩათვლით მიღებული მოგების დივიდენდის სახით განაწილებაზე გამოანგარიშებული გადასახდელი მოგების გადასახადი მცირდება ამავე პერიოდების მიხედვით დეკლარირებული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხებით (ჩასათვლელი თანხებით), რომელიც არ უნდა აჭარბებდეს გასანაწილებელ დივიდენდზე მოქმედი კანონმდებლობით დარიცხულ მოგების გადასახადს. ჩასათვლელი თანხა გამოიანგარიშება გასანაწილებელი დივიდენდის გამრავლებით 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადზე, რომელიც იყოფა 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი წმინდა მოგებისა და ამავე პერიოდის წმინდა მოგების ხარჯზე დივიდენდების სანაცვლოდ საწარმოს პარტნიორებზე გაცემულ აქციების/(წილის) ღირებულებას შორის სხვაობაზე. დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა,

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში მოგებს გადასახადის ნაცვლად, არასაოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს:

- (ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებენ ან კონტროლდებიან, ან არიან საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანიები (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (ბ) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.
- (გ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (დ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (ე) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- (ვ) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდებს.
- (ზ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს გარკვეულმა მოვლენებმა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ ხდება. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლებში, საზოგადოდ, განსაზღვრულია ორი ტიპის მოვლენა:

- ა) მაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) არსებულ პირობებზე; და
- ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა ფინანსური ანგარიშგების თარიღის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) შემდგომ პერიოდში.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია აკეთებს დაშვებებს და შეფასებებს, რომლებსაც გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებები და მსჯელობები განუწყვეტლივ ხორციელდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას, ისევე როგორც სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ სავარაუდო მოვლენებს რომელთა ვარაუდიც გონივრულობის ფარგლებში შესაძლებელია შექმნილი გარემოებების მიხედვით. ხელმძღვანელობა ასევე წარმოადგენს კონკრეტულ მსჯელობებს გარდა შეფასებებისა, რომლებიც გამოყენებულია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. მსჯელობები, რომლებსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებსაც შეუძლიათ გამოიწვიონ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

შეფასებები და ძირითადი დაშვებები გადახედვას ექვემდებარება უწყვეტად. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებების ეფექტი აღიარდება იმ პერიოდში, როცა გადახედვა მოხდა თუ ცვლილება მხოლოდ ეხება იმავე პერიოდს ან თუ ცვლილება ეხება როგორც იმავე, ისე მომავალ საანგარიშგებო პერიოდს.

ხელმძღვანელობისგან მნიშვნელოვან შეფასებებსა და დაშვებებს მოითხოვს ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადები, ნარჩენი ღირებულება და ფინანსური აქტივების გაუფასურება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება

კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის ხარჯის ცვლილება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება როგორც განსხვავებულ განმარტებებს, ასევე ხშირ ცვალებადობას. შესაბამისად, საგადასახადო ორგანოების ხდება კანონმდებლობის რომელიმე ნორმის მიმართ, რომელიც გამოყენებულია კომპანიის მიერ მისი საქმიანობის ფარგლებში და მასთან დაკავშირებული ტრანზაქციების საგადასახადო ადმინისტრირებისას, შესაძლოა არ მოვიდეს თანხვედრაში კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეულ გაგებასთან. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენონ ტრანზაქციები და დაარიცხონ დამატებითი გადასახადები, პირგასამტეხლოები და პროცენტები რასაც შესაძლებელია ქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა. ხელმძღვანელობის რწმენით, შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია არის შესაფერისი და მოსალოდნელია, რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიცია იქნება მდგრადი.

4. წინა პერიოდების გადაანგარიშება

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოახდინა შეცდომების იდენტიფიცირება 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვარის თარიღებისათვის შედგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაბამისად მოხდა წინა საანგარიშგებო პერიოდების ანგარიშგებათა გადახედვა.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მსგავსი სახით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს გვაჩვენებს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია შეცდომის გასწორების ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვარის მდგომარეობით:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	გადაანგარიშებამდე 31 დეკემბერი 2019	გადაანგარიშების ეფექტი	გადაანგარიშებული 31 დეკემბერი 2019
აკუმულირებული ზარალი	(854,080,031)	1,860,552	(852,219,479)
სესხები	13,770,594	(1,305,872)	12,464,722
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,099,303	(315,253)	2,784,050
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	 გადაანგარიშებამდე 2019	 გადაანგარიშების ეფექტი	 გადაანგარიშებული 2019
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	(1,303,899)	315,252	(988,647)

შპს საქართველოს მელიორაცია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2020 წლის 31 დეკემბერს 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვარს მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობა	სატრანსპორტო საშუალებები	მანქანა დანადგარები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ავეჯი, საოფისე მოწყობილობები და სხვა ინვენტარი	სულ
2019 წლის 1 იანვარი	16,572,028	10,553,351	4,988,010	39,067,376	-	2,115,021	73,295,786
შემენა	2,305,518	593,385	705,112	503,294	-	2,119,503	6,226,812
გაყიდვა	(51,408)	(813,673)	(380,543)	(3,960,268)	-	(397,097)	(5,602,989)
2019 წლის 31 დეკემბერი	18,826,138	10,333,063	5,312,579	35,610,402	-	3,837,427	73,919,609
შემენა, კაპიტალიზაცია	-	146,643	-	1,576,040	23,833,104	-	25,555,787
კაპიტალში შეტანა	28,733,384	81,634,831	-	213,600	-	337,463	110,919,278
კაპიტალიდან გატანა	(524,920)	(87,376,662)	-	(641,939)	-	(892)	(88,544,413)
გაყიდვა	-	-	(56,662)	(852,691)	-	-	(909,353)
წინა პერიოდის კორექტირება	-	89,137	(4,284)	29,965	116,311	(27)	231,102
2020 წლის 31 დეკემბერი	47,034,602	4,827,012	5,251,633	35,935,377	23,949,415	4,173,971	121,172,010
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება							
2019 წლის 1 იანვარი	-	(1,140,829)	(2,311,101)	(14,559,580)	-	(1,015,704)	(19,027,214)
ცვეთა	-	(716,968)	(805,859)	(4,158,140)	-	(551,454)	(6,232,421)
აკუმულირებული ცვეთის ელიმინირება	-	32,305	317,331	1,268,818	-	(369,378)	1,249,076
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	(1,825,492)	(2,799,629)	(17,448,902)	-	(1,936,536)	(24,010,559)
ცვეთა	-	(768,174)	(820,134)	(4,188,880)	-	(306,396)	(6,083,584)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	-	(81,441,711)	-	(178,850)	-	-	(81,620,561)
გაუფასურების აღდგენა	49,843	87,264,347	-	366,438	-	892	87,681,520
ღირებულების განულება	-	-	-	-	(23,949,415)	-	(23,949,415)
აკუმულირებული ცვეთის ელიმინირება	-	-	21,717	831,804	-	-	853,521
2020 წლის 31 დეკემბერი	49,843	3,228,970	(3,598,046)	(20,618,390)	(23,949,415)	(2,242,040)	(47,129,078)
საბალანსო ღირებულება							
2019 წლის 31 დეკემბერი	18,826,138	8,507,571	2,512,950	18,161,500	-	1,900,891	49,909,050
2020 წლის 31 დეკემბერი	47,084,445	8,055,982	1,653,587	15,316,987	-	1,931,931	74,042,932

6. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2016 წლის 1 იანვრისთვის შეაფასდა სამართლიანი ღირებულებით დამოუკიდებელი შემფასებელი შპს PKF Georgia-ს მიერ. რადგან კომპანიის ძირითადი საშუალებების უმეტესობა სპეციალიზირებულია ბუნებაში გამოსაყენებლად და იშვიათად იყიდება ღია ბაზარზე, შენობების და წყალმომარაგების ინფრასტრუქტურის რეალური ღირებულება ძირითადად განისაზღვრა ამორტიზებული ღირებულების გამოყენებით. დეტალური ტექნიკური ინფორმაციის არარსებობის გამო, ამორტიზებული ჩანაცვლების ღირებულება შეფასდა კომპანიის მიერ მოწოდებული აგრეგირებული ინფორმაციის საფუძველზე. ამორტიზებული ჩანაცვლების ღირებულება დაანგარიშდა შიდა წყაროების საფუძველზე და რუსეთის, საქართველოს და საერთაშორისო ბაზრების ანალიზი მსგავსი ქონებისათვის. შეგროვდა ბაზრის სხვადასხვა მონაცემი გამოქვეყნებული ინფორმაციის, კატალოგების, სტატისტიკური მონაცემებისგან და ა.შ. საბაზრო მიდგომა გამოიყენებოდა ისეთი აქტივების მიმართ, როგორიცაა მიწები, მანქანები, საოფისე ავეჯი და მოწყობილობები. აქტივები, რომლებიც შეფასდა ამორტიზირებული ჩანაცვლების ხარჯების გამოყენებით, გადამოწმდა არსებობისა და ეკონომიკური მოძველების გავლენაზე. შემფასებელმა გამოიყენა ინვესტირებული კაპიტალის ღირებულება, რომელიც დაანგარიშდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მეთოდის გამოყენებით. ვინაიდან მომავალი ფულადი ნაკადების წმინდა ღირებულებამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი თანხა შეადგინა და შემფასებელმა ნულოვანი მნიშვნელობა მიანიჭეს კომპანიის ყველა სპეციალურ აქტივს. ჰიდროსტრუქტურული აქტივები და სპეციალიზებული სამელიორაციო სისტემის შენობები 2016 წლის 1 იანვრისთვის ნულოვანი ღირებულების მქონე აქტივებად ითვლება.

კომპანიის მოძრავი ქონება გამოყენებული აქვს მესამე მხარის სესხის უზრუნველსაყოფად 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2019 წელს მსგავსი უზრუნველყოფა არ არსებობდა.

6. მარაგები

მარაგები 2020 წლის 31 დეკემბერს 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვარს მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
სამშენებლო მასალები	2,418,948	2,314,599	2,338,945
ნედლეული	937,237	512,326	846,322
საწვავი	993,506	1,353,212	868,769
სულ მარაგები	4,349,691	4,180,137	4,054,036
2020			
საწყისი ნაშთი			4,180,137
შეძენა			5,565,007
ძირითადებიდან გადმოტანა			98,669
შემოსავალში აყვანა			862,357
კაპიტალში შეტანა			8,486
ძირითადებში გადატანა			(2,778,293)
ხარჯებში ჩამოწერა			(3,586,672)
საბოლოო ნაშთი			4,349,691

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვარს მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,346,618	9,317,454	9,420,094
სავაჭრო მოთხოვნების საეჭვო ვალი	(3,316,711)	(9,248,672)	(9,216,349)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	29,907	68,782	203,745
ავანსები	5,512,865	4,200,564	944,140
ავანსების საეჭვო ვალი	(700,713)	(576,125)	(576,125)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,842,058	3,693,221	571,760

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წმინდა ნაშთი სრულად წარმოადგენს ვადადამდგარ და გაუფასურების გარეშე მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2020 წლის 31 დეკემბერს 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვარს მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფული და ფულის ეკვივალენტები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
საბანკო ნაშთები ადგილობრივ ვალუტაში	10,180,778	17,611,753	8,069,977
საბანკო ნაშთები უცხოურ ვალუტაში	427,556	590,012	206,536
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	10,608,334	18,201,765	8,276,513

კომპანია საპროცენტო შემოსავალს იღებს მოთხოვნამდე შემნახველ საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხებიდან.

9. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი: კომპანიის საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ და შესაბამისად 2020 წლის 31 დეკემბერს, 2019 წლის 31 დეკემბერს და 2019 წლის 1 იანვარს შეადგინა შესაბამისად 922,282,464 ლარი, 899,822,793 ლარი და 907,339,864 ლარი.

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ბალანსი 1 იანვრის მდგომარეობით	899,822,793	907,339,864
საწესდებო კაპიტალის ზრდა:		
ფულადი სახსრების შემოტანები	-	-
არაფულადი სახსრების შემოტანები	111,004,083	20,857,359
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(88,544,412)	(28,374,430)
სულ საწესდებო კაპიტალი	922,282,464	899,822,793

კომპანია საწესდებო კაპიტალის მოძრაობის მიმართ იყენებს მიდგომას, რომლის მიხედვითაც აქტივები იმავე ღირებულებით გააქვს კაპიტალიდან რომლითაც აღიარა მიღებისას. კაპიტალში შეტანილი ჰიდრო აქტივები სრულად უფასურდება შეტანის მომენტში, გაუფასურების მოგება-ზარალში ასახვით, თუმცა კაპიტალიდან აქტივების გასვლის შემთხვევაში გაუფასურების აღდგენა ხდება დაგროვებული ზარალის გავლით. აქტივების გატანისას დაგროვებულ ზარალზე ტარდება ასევე გადაფასების ის ნამეტი, რომელიც მიიღო კაპიტალში შეტანილ აქტივებზე, შეტანის ღირებულებასა და PKF-ის მიერ შესრულებულ აფასებას შორის 2016 წლის 1 იანვარს. აღნიშნული გამომდინარეობს იქედან, რომ კომპანიამ თავის დროზე გადაფასების ნამეტი აღიარა როგორც შემოსავალი იმავე პერიოდში დაგროვებულ ზარალზე და არა კაპიტალის ანგარიშგებაში როგორც გადაფასების ნამეტი.

დივიდენდები: კომპანიის გასანაწილებელი დივიდენდი იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით (მათ შორის საქართველოს კანონმდებლობით). კომპანიას არ გამოუცხადების და გაუცია დივიდენდი.

10. სესხები

კომპანიის სესხები არის საქართველოს ფინანსთა სამინისტროდან და დენომინირებულია ქართულ ლარში. 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის ვადაგასული და დეფოლტირებული სესხი წარმოდგენილია 13,499,827 ლარის ოდენობით, 2019 წლის 31 დეკემბერს 12,464,722 ლარის ოდენობით, ხოლო 2019 წლის 1 იანვარს 11,166,944 ლარის ოდენობით. გადაუხდელ თანხებს პროცენტი არ ერიცხება, მხოლოდ ყოველი დაგვიანებული დღისთვის გამოიყენება ჯარიმა 0,07%. სესხები გადაცემულია აღსრულებაზე, თუმცა კომპანია აწარმოებს მოლაპარაკებას საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსთან ვალის პატიების თაობაზე.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბერს 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვარს მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო ვალდებულებები	2,548,424	2,311,404	2,228,442
მიღებული ავანსები	166,628	166,004	641,063
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	241,792	195,125	216,007
გადასახდელი ხელფასები	82,170	111,517	63,922
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,039,014	2,784,050	3,149,434

დაფარვის მოკლე ვადიდან გამომდინარე სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში შემავალი ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

12. შემოსავალი

შემოსავალი 2020 და 2019 წლებისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შემოსავალი	2020	2019
შემოსავალი სადრენაჟო და საირიგაციო მომსახურებიდან	1,169,958	4,707,454
შემოსავალი ტექნიკური წყლის და ჰესებზე გაყიდული წყლიდან	1,746,705	1,254,921
სულ შემოსავალი	2,916,663	5,962,375

13. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი 2020 და 2019 წლებისათვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

სხვა შემოსავალი	2020	2019
მთავრობისგან მიღებული სუბსიდია	23,400,000	17,322,553
შემოსავალი ჯარიმებიდან	773,479	192,213
შემოსავალი იჯარიდან	36,127	87,842
სხვა	936,249	404,515
სულ, სხვა შემოსავალი	25,145,855	18,007,123

14. მომსახურების ხარჯი

მომსახურების ხარჯი 2020 და 2019 წლებისათვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2020	2019
რემონტის და შენახვის ხარჯი	3,000,825	2,152,117
მონაცემთა ბაზის მომსახურება	197,975	168,633
სატელეკომუნიკაციო მომსახურება	156,907	206,342
დაცვის მომსახურება	128,295	136,717
დაზღვევის მომსახურება	68,616	97,814
საკონსულტაციო მომსახურება	19,199	29,529
სხვა	-	104,955
სულ მომსახურება	3,571,817	2,896,107

15. გამოყენებული ნედლეული

გამოყენებული ნედლეული 2020 და 2019 წლებისათვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2020	2019
საწვავი	2,965,744	1,563,235
ნედლეული	241,542	861,426
ავტომობილების მოვლა-შენახვისთვის გამოყენებული ნედლეული	18,862	224,045
სხვა	-	107,594
სულ გამოყენებული ნედლეული	3,226,148	2,756,300

16. სხვა საოპერაციო ხარჯი

სხვა საოპერაციო ხარჯები 2020 და 2019 წლებისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
კომუნალური ხარჯი	4,326,269	3,465,093
საექვო ვალი	1,734,572	32,293
სხვა საგადასახადო ხარჯი	378,819	596,168
მივლინების ხარჯი	153,974	205,092
საკანცელარიო და საოფისე ხარჯები	113,027	-
პროფესიული და საკონსულტაციო ხარჯი	72,047	-
იჯარა	33,559	-
დაზღვევის ხარჯი	11,262	-
წარმომადგენლობითი ხარჯები	7,365	-
ბანკის საკომისიო	1,866	3,649
სხვა	496,843	231,989
	7,329,603	4,534,284

სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილია აუდიტორული მომსახურების ხარჯი რომელიც 2020 წლისთვის შეადგენს 38,900 ლარს (2019: 49,153 ლარი).

17. ფინანსური რისკის მართვა

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიის შიგნით ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და სხვა ფასთა რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის პირველადი მიზნები არის რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდგომ არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენის უზრუნველყოფა. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქცია არის შიდა პოლიტიკების და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა, რათა საოპერაციო და იურიდიული რისკები მინიმუმამდე დავიდეს.

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები 2020 წლის 31 დეკემბერს, 2019 წლის 31 და 2019 წლის 1 იანვარს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები	29,907	68,782	203,745
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10,608,334	18,201,765	8,276,513
სულ ფინანსური აქტივები	10,638,241	18,270,547	8,480,258
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,872,386	2,618,046	2,508,371
სულ ფინანსური ვალდებულებები	13,510,627	20,888,593	10,988,629

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას კომპანია ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული);

შპს საქართველოს მელიორაცია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართული ლარი)

- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირი ან არაპირდაპირი ემპირიული მონაცემების მიხედვით, როგორცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს;
- დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე. თუ პირველ და მეორე დონეებში აღწერილი ემპირიული ფასები არ არსებობს, მაშინ ხდება შეფასების სხვა მეთოდების გამოყენება.

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებზე დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და სათანადო შეფასებების მეთოდების გამოყენებით. რეალური ღირებულების დასადგენად, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის განსჯის გამოყენებაა საჭირო.

საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელ ნიშნებს და ეკონომიკური პირობები ისევ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მომცელეებული იყოს, იძულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. კომპანია ყველა არსებულ საბაზრო ინფორმაციას იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად. ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება გამომდინარეობს ფულადი სახსრების ნაკადის ღირებულებიდან, რომელიც დისკონტირებულია ფულის ბაზრის მიმდინარე იმ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება, რომელიც არის ლიკვიდური და ხასიათდება მოკლევადიანობით, უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიკური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. ხელმძღვანელობა აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება. მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

საკრედიტო რისკი

კომპანიას შესაძლოა დაუდგეს საკრედიტო რისკი, რომელიც არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობით გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს

შპს საქართველოს მელიორაცია
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართული ლარი)

თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცემის სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიძნელების არსებობას. მაღალრისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა 2020 წლის 31 დეკემბერს, 2019 წლის 31 და 2019 წლის 1 იანვარს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საკრედიტო რისკი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები			
სავაჭრო მოთხოვნა, წმინდა	29,907	68,782	203,745
ფული და ფულის ეკვივალენტები			
მოთხოვნისას გადასახდელი საბანკო ბალანსები	10,608,334	18,201,765	8,276,513
სულ	10,638,241	18,270,547	8,480,258

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიამ ვერ შეძლოს თავის ვალდებულებების შესრულება და სუბიექტი დადგება ფინანსური სირთულის წინაშე. კომპანიის პოლიტიკა გულისხმობს, აწარმოოს წინდახედული ლიკვიდურობის პოლიტიკა საკმარისი ნაღდი ფულის და საბანკო ნაშთის ფლობით. ხელმძღვანელობა კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიური პროგნოზების მონიტორინგს ახორციელებს. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბერს, 2019 წლის 31 და 2019 წლის 1 იანვარს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2020	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10,608,334	-	-	10,608,334
სხვა მოთხოვნები	29,907	-	-	29,907
სულ ფინანსური აქტივები	10,638,241	-	-	10,638,241
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	13,499,827	-	-	13,499,827
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,872,386	-	-	2,872,386
სულ ფინანსური ვალდებულებები	16,372,213	-	-	16,372,213
სხვაობა	(5,733,972)	-	-	(5,733,972)
31 დეკემბერი 2019	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18,201,765	-	-	18,201,765
სხვა მოთხოვნები	68,782	-	-	68,782
სულ ფინანსური აქტივები	18,270,547	-	-	18,270,547
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	12,464,722	-	-	12,464,722
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,618,046	-	-	2,618,046
სულ ფინანსური ვალდებულებები	15,082,768	-	-	15,082,768
სხვაობა	3,187,779	-	-	3,187,779

18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

ქვემოთ მოცემულია დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები და მათი შედეგები საანგარიშგებო პერიოდებისათვის:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	ურთიერთობა	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტრო	დამფუძნებელი	733,795
კაპიტალი		
საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტრო	დამფუძნებელი	22,459,671
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
გადასახდელი ხელფასი	სამეთვალყურეო საბჭო	3,603
მოგება-ზარალის ანგარიშგება	ურთიერთობა	2020
უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება	სამეთვალყურეო საბჭო, დირექტორატი	421,851

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე რაიმე სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელსაც არსებითი გავლენა ექნება ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოხდარა.

კომპანიის მმართველობითი ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საქმიანობის მიმოხილვა და არაფინანსური ანგარიში

შპს საქართველოს მელიორაცია (ს/კ 204524568) (შემდგომში - კომპანია) შექმნილია მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად. კომპანიის დამფუძნებელი პარტნიორია სახელმწიფო 100%-იანი წილობრივი მფლობელობით. პარტნიორის უფლებამოსილებას ახორციელებს საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტრო, გარდა წილების პრივატიზებისა და/ან განკარგვის უფლებამოსილებებისა, რასაც ახორციელებს სსიპ - სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტო.

კომპანიის წესდების მიხედვით ხელმძღვანელი ორგანოებია:

- წილის მმართველი
- სამეთვალყურეო საბჭო
- გენერალური დირექტორი

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამელიორაციო მომსახურების განხორციელება. საჯარო სამართლის იურიდიული პირის „საწარმოთა მართვის სააგენტოს“ თავმჯდომარის 2012 წლის 16 მარტის N1-3/191 ბრძანების საფუძველზე მოხდა შპს „კოლხეთი-მ“-ის, შპს „ალაზანი-მ“-ისა და შპს „მტკვარი-მ“-ის შპს „სიონი-მ“-თან შერწყმა. ამავე ბრძანების საფუძველზე შპს „სიონი-მ“-ს შეეცვალა სახელწოდება და ეწოდა - შპს „საქართველოს გაერთიანებული სამელიორაციო სისტემების კომპანია“. საქართველოს სოფლის მეურნეობის მინისტრის 2015 წლის 29 აპრილის N2-101 ბრძანების საფუძველზე, შპს „საქართველოს გაერთიანებული სამელიორაციო სისტემების კომპანიას“ შეეცვალა სახელწოდება და ეწოდა შპს „საქართველოს მელიორაცია“. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „საქართველოს მელიორაციის“ საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 922 282 464.76 ლარს (საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის მინისტრის N 2-1169 ბრძანება, 15.12.2020).

სასოფლო-სამეურნეო მიწის მაღალი ფრაგმენტაციისა და სამელიორაციო ინფრასტრუქტურის მაღალი ამორტიზაციის გამო, ქვეყანაში არსებობს ტერიტორიები, რომელთა საკმარისი სარწყავი წყლით უზრუნველყოფა ვერ ხერხდება და საჭიროა საირიგაციო სისტემების რეაბილიტაცია. მიზანშეწონილია მოსავლიანობის ზრდა და მაღალი ხარისხისა და ღირებულების სასოფლო სამეურნეო პროდუქციის მოყვანის წახალისება ირიგაციის ისეთი თანამედროვე ტექნოლოგიების გამოყენებით, როგორც არის წვეთური და დაწვიმებითი მორწყვის სისტემები. საქართველოში უხვად არის წყლის რესურსი, თუმცა წყლის ხელმისაწვდომობა მკვეთრად იცვლება სეზონის მიხედვით. ამჟამად მოქმედი 8 საირიგაციო წყალსაცავი აღმოსავლეთ საქართველოს მდინარეების წლიური ხარჯის 4%-ზე ნაკლებს იტევს. ამას ემატება მთებზე არსებული თოვლის რეზერვი, მაგრამ ვინაიდან არ არის საკმარისი რეზერვუარების მოცულობა და თანდათან თოვლის საფარიც იკლებს მთებში, მოსალოდნელია წყლის ნაკლებობა სავეგეტაციო სეზონზე, როდესაც მაღალია წყალმოთხოვნილება და მდინარეებში წყლის ხარჯი მინიმალურია. აღნიშნულმა გარემოებამ განსაკუთრებული აქტუალურობა შესძინა ქვეყანაში

წყლის რესურსების რეზერვების შექმნის მიზნით წყალსაცავების მშენებლობას.

საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროს დაკვეთით, 2020 წელს, მსოფლიო ბანკის „ირიგაციისა და მიწის ბაზრის განვითარების“ პროექტის ფარგლებში ჩატარდა ალგეთისა და სიონის კაშხლების უსაფრთხოების შეფასება. ამჟამად მიმდინარეობს სარეაბილიტაციო სამუშაოები კონტრაქტორის მიერ. იმავე პროექტის ფარგლებში მიმდინარეობს ტენდერი აღმოსავლეთ საქართველოს სარწყავი მიწათმოქმედების ზონაში არსებული, აღსადგენი, მშენებლობით შეჩერებული და ახლად მოსაწყობი ირიგაციული დანიშნულების წყალსაცავების აღდგენა/მშენებლობის განხორციელებადობის ტექნიკურ-ეკონომიკური კვლევის შესახებ, რომელიც ჯამში 25 წყალსაცავს მოიცავს.

მაგისტრალური არხების ამორტიზაციის გამო ხშირად წყლის რეგულირება შემოიფარგლება წყლის გაშვება-გადაკეტვით და არხის შიგნით წყლის დონის მიახლოებითი რეგულირებით. ამასთან ერთად, წყალმზომი მოწყობილობების არარსებობის გამო შეუძლებელია მონაცემებზე დაფუძნებული მართვის განხორციელება. მაგისტრალურ არხებზე მარეგულირებელი ნაგებობების ტექნიკური გაუმართაობის და წყლის არასათანადო აღრიცხვიანობის გამო გართულებულია მეორე რიგის არხებში წყლის ზუსტი რაოდენობის მიწოდება. შესაბამისად, სისტემების მოდერნიზაციის ერთ-ერთი უმთავრესი კომპონენტია ჰიდრომეტრიული საგუშაგოების მოწყობა და მათი აღჭურვა თანამედროვე ელექტრონული წყალმზომი ხელსაწყოებით, ასევე მონაცემთა შეგროვება-გადაცემის აპარატურის მონტაჟი, რომელიც რეალური დროის რეჟიმში გადასცემს ინფორმაციას რეაბილიტირებულ სისტემებში წყლის ხარჯის შესახებ. ამასთან ერთად, აუცილებელია მონაცემთა გადამამუშავებელი და გადაწყვეტილების მიღების ხელშემწყობი თანამედროვე სისტემების მოწყობა სისტემაზე და რეგიონულ დონეზე შეგროვებული ინფორმაციის გამოსაყენებლად და სისტემის ეფექტური მართვის განსახორციელებლად.

2020 წელს გაუმჯობესდა არსებული ჰიდრომეტრიული ხელსაწყო და დამზადდა 5 ახალი მოდელი, ვერსიით 2.0. გარდა ამისა, მოხდა ხელსაწყოს მონაცემების იმპლემენტაცია ახალი ბილინგის პროგრამაში, რაც მოგვცემს საშუალებას, რომ მოხდეს დათვლა და ანალიზი იმასა, თუ რამდენი კუბური მეტრი წყალი გატარდა კონკრეტულ არხზე და რამდენი ხელშეკრულებაა მასზე გაფორმებული.

ბოლო 9 წლის განმავლობაში სამელიორაციო ინფრასტრუქტურის 318 სარეაბილიტაციო პროექტი განხორციელდა. აღდგენითი სამუშაოები ჩატარდა 3 361 კილომეტრ სამელიორაციო არხს, 37 სათავე ნაგებობას, 25 სატუმბ სადგურს; ტექნიკური ექსპლუატაციის ფარგლებში, მოწესრიგდა 14 798 კილომეტრი სამელიორაციო არხი, შეკეთდა 17 431 ჰიდროტექნიკური ნაგებობა. შედეგად, 2012 წლიდან 2020 წლის ჩათვლით, წყალუზრუნველყოფილი მიწის ფართობი ქვეყანაში 45 000 ჰექტარიდან 134 051 ჰექტარამდე, ხოლო დრენირებული სასოფლო-სამეურნეო მიწის ფართობი - 14 000 ჰექტარიდან 43 229 ჰექტარამდე გაიზარდა.

კომპანიის მომსახურების არეალში ირიცხება 138 სარწყავი სისტემა 1 845 კმ მაგისტრალური და 7 768 კმ გამანაწილებელი არხით და 4 386 კმ სიგრძის მილსადენით, 79 ერთეული დამშრობი სისტემა 305 კმ მაგისტრალური, 760 კმ კოლექტორული და 1 581 კმ შემკრები არხით. სარწყავ სისტემებში ფუნქციონირებს 8 ირიგაციული დანიშნულების წყალსაცავი, 56 ერთეული სატუმბი სადგური, 32 კაშხლური სათავე ნაგებობა, ასეულობით კმ საექსპლუატაციო გზა, მრავალი საწარმო და საოფისე დანიშნულების შენობა და სხვა სახის ნაგებობა. ირიგაციული დანიშნულების გარდა სარწყავი სისტემებით წყალი მიეწოდება თევზის წარმოებით დაკავებულ მეწარმეებს, რომელთა თევზსაშენი ტბორები მოწყობილია 1 933 ჰა-ზე.

საირიგაციო სისტემებზე მოწყობილია 20 სხვადასხვა სიმძლავრის მცირე

ჰიდროელექტროსადგური. 2020 წლის ბოლოს დასრულდა თბილისის ზღვასთან, ზემო სამგორის ზემო მაგისტრალური არხის წყალსაგდებზე მშენებარე მცირე ჰესის მშენებლობა, რის შედეგადაც, 2021 წლის იანვრიდან მათი რიცხვი 21 ერთეულამდე გაიზარდა. ჯერ კიდევ მშენებლობის პროცესშია ერთი მცირე ჰესი, რომელიც შენდება ხრამარხის მაგისტრალურ არხზე, სათავე ნაგებობის სიახლოვეს. ოთხ ობიექტზე: ტაშისკარის, აჯამეთის, ხონი-სამტრედიის სათავე ნაგებობებზე და გარდაბნის მაგისტრალურ არხზე მცირე ჰესების მოწყობის შესაძლებლობის კვლევა დაწყებულია და წინასაპროექტო კვლევის - „პრეფიზიზილიტის“ სტადიაშია. კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურების შედეგად დღემდე მოქმედ ჰესებს შეუძლიათ გამოიმუშაონ 285 მლნ. კვტ-ზე მეტი ელექტროენერგია. გარდა ამისა, ტექნიკური დანიშნულების წყალი მიეწოდება ათეულობით საწარმოს.

ზემოაღნიშნული სამელიორაციო ინფრასტრუქტურა შედგება სხვადასხვა სახის მსხვილი ჰიდროტექნიკური ერთეულისაგან. კერძოდ: ჰიდროტექნიკური გვირაბი - 40,3 კმ; აკვედუკი - 19 ერთეული; დიუკერი - 58 ერთეული; წყალსაცავი - 34 ერთეული; კაშხლური სათავე ნაგებობა - 32 ერთეული; ირიგაციული დანიშნულების წყალსაცავებიდან ამ ეტაპზე ფუნქციონირებს მხოლოდ 8. (სიონის, თბილისის, ალგეთის, იაყუბლოს, პანტიანის, მთისძირის, ნარეკვავის და ნადარბაზევის) წყალსაცავი, რომელთა საერთო სასარგებლო მოცულობა 465,75 მლნ.მ3-ია.

კომპანიის ბალანსზე რიცხული სატუმბი სადგურებიდან ფუნქციონირებს ან/და რეაბილიტაციის პროცესშია 58 ერთეული სატუმბი სადგური, რომელთაგანაც 53 სარწყავ სისტემებზეა მოწყობილი, ხოლო 5 - დამშრობ სისტემებზე. მათგან მწყობრშია 52 სატუმბი სადგური, ხოლო 6 მექანიკურ სარწყავ სისტემაზე მიმდინარეობს სარეაბილიტაციო სამუშაოები, როგორც სატუმბი სადგურების, ასევე გამანაწილებელი ქსელის აღდგენის მიზნით.

სამელიორაციო სისტემების საექსპლუატაციო ღონისძიებები ითვალისწინებს პერიოდულად და ერთდროულად, ერთ კვანძზე ან უბანზე ისეთი სამუშაოების ჩატარებას, რამაც უნდა უზრუნველყოს სარწყავი და დამშრობი სისტემების ტექნიკურად გამართულ მდგომარეობაში ფუნქციონირება. ამას განაპირობებს მათზე მუდმივი ზედამხედველობა, მოვლა და სარემონტო სამუშაოების დროული ჩატარება. სისტემის სწორი ტექნიკური ექსპლუატაცია და კარგი მოვლა გამორიცხავს ავარიებს, მუშაობაში შეფერხებებს და მნიშვნელოვნად ამცირებს დანახარჯებს უდროოდ მწყობრიდან გამოსულ ნაგებობათა ცალკეული ნაწილების გამოცვლაზე. ამ ღონისძიებების განხორციელებაში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი ადგილი უკავია სამელიორაციო სისტემების მოვლა-შენახვას, რომელიც გულისხმობს: ტექნიკურ მდგომარეობასა და ფუნქციონირებაზე მეთვალყურეობის და დაცვის უზრუნველყოფას, ჰიდროტექნიკური მოწყობილობების, ფარების და მათი ამწე მექანიზმების შეზეთვას და შეღებვას, მაგისტრალურ და გამანაწილებელ არხებში და მათზე არსებულ ნაგებობებზე წყლის ნაკადის მიერ მოტანილი, ან ბერმიდან არხში ჩაყრილი ნაგვისაგან პერიოდულ გაწმენდას, წყალმომხმარებელთა სამელიორაციო მომსახურებას, ბენეფიციარებთან ხელშეკრულებების გაფორმებას. მნიშვნელოვანია სამელიორაციო ინფრასტრუქტურის სარემონტო სამუშაოების ჩატარება, რომელიც თავის მხრივ მოიცავს: ზედაპირულ რემონტს; მიმდინარე რემონტს; პერიოდულ რემონტს; ავარიულ-აღდგენით რემონტს.

მოქმედი რეგულაციების მიხედვით, რეგიონალური სამსახურების და მათ დაქვემდებარებაში მყოფი სერვის ცენტრების ძირითად ფუნქციას წარმოადგენს საერთო დანიშნულების არხების, ჰიდროტექნიკური ნაგებობების და დამხმარე ინფრასტრუქტურის მართვა, მათ გამართულ მდგომარეობაში შენახვა, სწორად გამოყენება და წყალმომხმარებელთა შორის წყლის განაწილება, სამელიორაციო მომსახურების უზრუნველყოფა, რიგ შემთხვევებში შიდასამეურნეო ქსელის მოვლა-შენახვის ღონისძიებების გატარება. (მთავრობის განკარგულებით, კომპანიას უფლება მიეცა

განახორციელოს შიდა სამეურნეო არხების საექსპლუატაციო და სარეაბილიტაციო ღონისძიებები).

საქართველოს მელიორაციის სტრუქტურას აქვს სამი დონე: მისი სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში, ხოლო რეგიონულ დონეზე წარმოდგენილია ოთხი ოფისი და 20 სერვის ცენტრი.

მართვის ეფექტიანობის ამაღლების მიზნით კომპანიაში შექმნილია ოთხი რეგიონალური სამსახური, რომლებიც ექვემდებარებიან კომპანიის აპარატში შექმნილ ტექნიკური ექსპლუატაციის და რეგიონებთან ურთიერთობის და კომერციის დეპარტამენტებს და საქმიანობას ეწევიან მათი უშუალო ხელმძღვანელობით. რეგიონალური სამსახურების დაქვემდებარებაშია შესაბამისი სერვის ცენტრები. ისინი ჩამოყალიბებული არიან სისტემების ან მდინარეთა აუზების მიხედვით. თითოეულ სერვის ცენტრს ჰყავს პერსონალი, აქვს თავისი შენობა, ტრანსპორტი და ტექნიკა. სარწყავი და დამშრობი სისტემების მრავალსახოვანი მეურნეობა საჭიროებს სისტემატურ მოვლა-პატრონობას და ნაგებობების ტექნიკურად გამართულ მდგომარეობაში შენახვას.

მოქმედი საშტატო განრიგისა და სტრუქტურის შესაბამისად, კომპანიის საშტატო რიცხოვნობა 2020 წელს განსაზღვრული იყო 1,056 ერთეულით (საშტატო ნუსხის ცვლილების თარიღები: 24.02.2020 – 1,056; 01.07.2020 – 1,056)

მნიშვნელოვანია, რომ კომპანია დიდ ყურადღებას აქცევს თანამშრომელთა უსაფრთხოებას და მათი სამუშაო პირობების გაუმჯობესებას, შესაბამისად კომპანია ყოველწლიურად ახორციელებს თანამშრომელთა აღჭურვას თანამედროვე ინდივიდუალური დაცვის საშუალებებით, ხელსაწყო-მოწყობილობებით, უზრუნველყოფს მათ ელექტრო უსაფრთხოების ტრენინგით, შესაბამისი ჯგუფის მინიჭებით და სამსახურეობრივი მოვალეობის შესრულების დროს დაზღვევით. გარდა ამისა, კომპანია დასაქმებულთა ოპტიმიზაციის კუთხით ყოველწლიურად ახორციელებს საკადრო რეორგანიზაციას, რის მიზანსაც კომპანიის ადამიანური რესურსების კუთხით წარმოქმნილი საჭიროებების უკეთ გამოვლენა და დაკმაყოფილება, თანამშრომლების ეფექტიანი მართვა და წახალისება წარმოადგენს.

სოციალური პასუხისმგებლობა

შპს საქართველოს მელიორაცია არის სოციალურად ორიენტირებული კომპანია, რომლის ძირითადი ფასეულობაა მისი თანამშრომლები. კომპანია თანამშრომლებს სთავაზობს სოციალური შპს საქართველოს მელიორაციის სოციალური პოლიტიკა მიმართულია 2 ათასამდე თანამშრომლისათვის ცხოვრების ღირსეული დონის უზრუნველყოფაზე. კომპანია ახორციელებს ღონისძიებებს მათი სწავლებისა და კვალიფიკაციის ასამაღლებლად, შრომის უსაფრთხო და კომფორტული პირობების უზრუნველსაყოფად, პერსონალის მოტივაციის სისტემის სრულყოფის უზრუნველსაყოფად; ვეტერანების მატერიალური მხარდაჭერის გასაწევად; შრომის დაცვისა და ცხოვრების ჯანმრთელი წესის მხარდასაჭერად.

გარემოს დაცვა

კომპანია აქტიურად ზრუნავს გარემოზე მავნე ზემოქმედების შესამცირებლად და გეგმავს წყალარინების გამწმენდი ნაგებობების მშენებლობას, რაც მოითხოვს მსხვილ კაპიტალდაბანდებას. კომპანია დაგეგმვისას ითვალისწინებს გარემოს და ყველა პროექტისთვის ადგენ გარემოს ზემოქმედების ანგარიშს. მუშაობა მიმდინარეობს ენერგოეფექტური სატუმბი სადგურების დანერგვაზე.

კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლა

შპს „საქართველოს მელიორაცია“ საქმიანობა მიმდინარეობს ბიზნეს ეთიკის პრინციპების დაცვით, საქართველოს კანონმდებლობისა და საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. კომპანიაში მექრთამეობის პრევენციის მიზნით, იკრძალება ღირებულების მქონე ნებისმიერი სიკეთის გადაცემა ან შეთავაზება ნებისმიერი პირისთვის, ისევე როგორც ნებისმიერი პირისგან მისი მიღება ან წახალისება კორუფციული მოტივით. შპს „საქართველოს მელიორაციის“ შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის დეპარტამენტის მიერ რეგულარულად ფასდება კორუფციის და მექრთამეობის რისკები. შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის დეპარტამენტი ამოწმებს კომპანიის საქმიანობას, ადგენს დარღვევებსა და რისკებს და აფასებს დანერგილი კონტროლების ეფექტურობას.

ბიზნესის მოდელის მოკლე მიმოხილვა

კომპანიის საქმიანობის მიზანია:

- ხელშეკრულების საფუძველზე სამელიორაციო სისტემების მომსახურების ზონაში მიწათმოსარგებლეთა პრიორიტეტული მომსახურება (სარწყავი წყლის მიწოდება, ჭარბი წყლების მოცილება) და სხვა წყალმომხმარებლებისათვის (ჰესები, ტბორები, სამრეწველო ობიექტები და სხვა) სამელიორაციო ინფრასტრუქტურით წყლის მიწოდება.
- კომპანიის მფლობელობაში არსებული სამელიორაციო ინფრასტრუქტურის მშენებლობა-რეკონსტრუქციის, რეაბილიტაცია-მოდერნიზაციის, ტექნიკური ექსპლუატაციის და წყლის მართვის საქმიანობების დაგეგმვა, განხორციელება, უზრუნველყოფა და განვითარების პერსპექტივების განსაზღვრა.
- სამელიორაციო ინფრასტრუქტურის წყალსარგებლობის, წყლის მართვა-რეგულირების, უსაფრთხო ფუნქციონირების და გარემოზე ზემოქმედების რისკების შემცირების ღონისძიებების შემუშავება და უზრუნველყოფა.
- წყალსარგებლობის დაცვაზე კონტროლი მისი კომპეტენციის ფარგლებში.

კომპანიის მისია და ძირითადი სტრატეგიული მიმართულებებია:

- მელიორირებული (ირიგაცია, დრენაჟი) მიწის ფართობის ზრდა და მათი სტაბილური მომსახურება.
- ირიგაციის თანამედროვე სისტემების გავრცელების პროცესის ხელშეწყობა.
- სამელიორაციო სისტემების მოდერნიზაცია და მართვის გაუმჯობესება.
- კომპანიის ფინანსურად მდგრად ორგანიზაციად ჩამოყალიბება.
- წყალმომხმარებელთა ორგანიზაციების შექმნის ხელშეწყობა.
- წყალსაცავების რეაბილიტაცია და ახლის შექმნა.

კომპანიის სამოქმედო არეალი და ინფრასტრუქტურის მასშტაბები საკმაოდ ვრცელია - კომპანია მომსახურებას ახორციელებს ქვემო ქართლის, კახეთის, მცხეთა-მთიანეთის, შიდა ქართლის, სამცხე-ჯავახეთის, სამეგრელო-ზემო სვანეთის, გურიის, იმერეთისა და აჭარის რეგიონებში, ხოლო მომხმარებლები არიან - ფერმერები, ჰიდროელექტროსადგურები, საწარმოები, სხვა წყალმომხმარებელი ფიზიკური და იურიდიული პირები. შესაბამისად, კომპანიის შემოსავლების სტრუქტურა მოიცავს შემდეგ შემადგენლებს: საირიგაციო წყლის მიწოდება; სადრენაჟე მომსახურების გაწევა; ტბორებისთვის

წყლის მიწოდება; საწარმოებისთვის წყლის მიწოდება (ტექნიკური წყალი); ჰიდროელექტრო სადგურებისთვის წყლის მიწოდება; წყლის რესურსის მიწოდების უზრუნველყოფა/გატარება.

ირიგაციიდან, ჰესებიდან და ტექნიკური წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავლები ყველაზე უფრო მნიშვნელოვან წყაროებს წარმოადგენენ. საირიგაციო მომსახურების დარიცხვა ხასიათდება მაღალი სეზონურობის მოდელით, 4-დან 8 თვემდე აქტიური სეზონით. ტბორებიდან შემოსავალი იანგარიშება თევზსაშენის ფართობის მიხედვით და ირიგაციასთან შედარებით თევზის მეურნეობის ტარიფი უფრო მაღალია. ჰესებიდან შემოსავალსა და ტექნიკურ წყალმომარაგებას არ ახასიათებს ძლიერი სეზონურობის მოდელი.

მიმდინარეობს მუშაობა რამდენიმე მიმართულებით: წყლის რესურსის ხარჯის აღრიცხვა; დანახარჯთა ცენტრების დადგენა საირიგაციო სისტემების მიხედვით, დადგენილი დანახარჯის ცენტრების მიხედვით შესაბამისი შემოსავლის ცენტრების ჩამოყალიბება წყალმომხმარებელთა ორგანიზაციების სახით, ტარიფთან დაკავშირებული ცვლილებების გატარება.

სამელიორაციო ინფრასტრუქტურის ექსპლუატაცია გარკვეულ ხარჯებთან არის დაკავშირებული, რაც საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი წესით, უნდა აისახოს სამელიორაციო მომსახურების ტარიფებში. ამჟამად მოქმედებს საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის 2011 წლის 1 თებერვლის #2 დადგენილებით დამტკიცებული სამელიორაციო მომსახურების საფასური. ის შეადგენს 75 ლარს წელიწადში ერთ ჰექტრის მორწყვაზე აღმოსავლეთ საქართველოში და 45 ლარს - დასავლეთ საქართველოში დღგ-ს ჩათვლით. მოცემული ტარიფი პირობითია და დაახლოებითაც არ ასახავს ფაქტიურად გაწეულ ხარჯებს. საირიგაციო სისტემების რეაბილიტაციის და შესაბამისად წყალუზრუნველყოფილი ფართობების ზრდის პარალელურად საჭიროა დამტკიცდეს ახალი ტარიფები. კერძოდ: სახელმწიფო საერთო სარგებლობის (დანიშნულების) საირიგაციო სისტემებით მიწათმოსარგებლეებისათვის სარწყავი წყლის მიწოდების (ან სამელიორაციო მომსახურების) ტარიფი; სახელმწიფო საერთო სარგებლობის (დანიშნულების) საირიგაციო სისტემებზე არსებული ჰესებისათვის წყლის მიწოდების ტარიფი; საწარმოო ობიექტებისათვის და სხვა არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულებით გამოსაყენებელი წყლის მიწოდების ტარიფი. სარწყავი წყლის მიწოდებისათვის (სამელიორაციო მომსახურებისათვის) შეიძლება განხილული იქნას ორ კომპონენტიათა ბინომური ტარიფი. მისი პირველი შემადგენელი ნაწილი იქნება მუდმივი და დამოკიდებული მელიორირებული ფართობზე, ხოლო მეორე შემადგენელი ნაწილი იქნება ცვლადი და დამოკიდებული მიწოდებული წყლის (ან გაწეული მომსახურების) რაოდენობაზე.

2019 წლის 26 დეკემბერს ძალაში შესული „წყალმომხმარებელთა ორგანიზაციების შესახებ საქართველოს კანონის“ მიხედვით, საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელმა ეროვნულმა კომისიამ უნდა დაამტკიცოს პირველადი წყალმოსარგებლის მიერ გაწეული მომსახურების ტარიფის დადგენის მეთოდოლოგია და დაადგინოს პირველადი წყალმოსარგებლის მიერ მომხმარებლისათვის გაწეული მომსახურების ტარიფები, კანონის მიღებიდან 4 წლის ვადაში.

2021 წელს დაგეგმილია მსოფლიო ბანკის მიერ დაქირავებული ექსპერტების დახმარებით, დროებითი ტარიფის მეთოდოლოგიის და ტარიფის შემუშავება, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას საკუთარი საოპერაციო შემოსავლებით უზრუნველყოს ხარჯების დაფინანსება და ასევე დაეხმარება წმო-ების ჩამოყალიბებასთან დაკავშირებული ღონისძიებების იმპლემენტაციას.

მომხმარებლებისა და გარემოს ანალიზმა ნათლად წარმოაჩინა წყლის რესურსის შეზღუდვის გამო კომპანიის წინაშე არსებული პრობლემები, რამაც კომპანია გამოწვევების წინაშე დააყენა, ვინაიდან ის არ ფლობდა ინფორმაციას მომხმარებლების ზუსტი ადგილმდებარეობის შესახებ. შესაბამისად, ვერ

ხერხდებოდა მათთვის მიწოდებული მომსახურების ვერც ხარისხის და ვერც ფასის სწორად დადგენა. პრობლემის გადაჭრის მიზნით, კომპანიამ განსაზღვრა რამდენიმე საფეხურიანი გეგმა, რომელიც შესაძლებელს გახდის როგორც სწორი სატარიფო პოლიტიკის ჩამოყალიბებას, ასევე მომსახურების ხარისხის შესაბამისობის კრიტერიუმების განსაზღვრას და მათი შესრულების უზრუნველყოფას.

ახალი ბილინგის სისტემის დანერგვამ შესაძლებელი გახადა 2020 წელს გაფორმებული ხელშეკრულებებისთვის მიწის კონკრეტული ნაკვეთების იდენტიფიცირება და შესაბამისად ყველა გაფორმებული ხელშეკრულებისთვის სისტემაში ინტეგრირებულ რუკაზე მითითებულია აბონენტის სარწყავი ფართობის მდებარეობა, საზღვრები და მომსახურე არხი. ყოველივე ზემოთ აღნიშნულმა, კომპანიას მისცა შესაძლებლობა სრულფასოვნად აღმოეფხვრა აქამდე არსებული მიწის ნაკვეთების იდენტიფიცირებასთან დაკავშირებული ძირითადი პრობლემა და შექმნა წყლის რესურსის დათვლისთვის აუცილებელი ინფორმაციული ბაზა.

მომხმარებლების ადგილმდებარეობის იდენტიფიცირების და მათი ახალი ბილინგის სისტემაში ინტეგრირებულ რუკაზე ასახვის შემდეგ, შესაძლებელი გახდა წყლის რესურსის მოთხოვნის მოცულობების ანალიზი ცალკეული სარწყავი სისტემის სხვადასხვა მონაკვეთებისთვის. ხოლო სარწყავი სისტემის ქსელის ამავე რუკაზე ასახვამ შესაძლებელი გახადა წყლის რესურსის მიწოდების მოცულობების ანალიზი.

მიმდინარეობს გაყიდვების შემუშავებული ახალი მარკეტინგული სტრატეგიის განხორციელება ახალი სპეციფიკების გათვალისწინებით: რეგიონული ტელეკომპანიების ეთერში სარეკლამო რგოლის განთავსება საირიგაციო მომსახურების განაცხადის დროულად გაფორმების მოთხოვნით; გაუფორმებელი ნაკვეთების იდენტიფიკაცია და ინსპექტირება. ინერგება მომსახურების გაწევის ახალი სტანდარტები: კომპანიის ვებ-გვერდზე მიზნობრივი ინფორმაციის განთავსება; რეგიონული ტელევიზიებსა და რადიოებში შესაბამისი პროფილის გადაცემებში დაკავშირებული სიახლეების გაჟღერება; ბეჭდვითი ინფორმაციის (ფლაერები/ბუკლეტები) გავრცელება.

პრიორიტეტულია წყალმომხმარებელთა ორგანიზაციების ჩამოყალიბების ხელშეწყობა: განსაზღვრულია ტექნიკური მართებულობის საფუძველზე წინასწარ შერჩეულ ადგილებზე მომხმარებლებთან წყალმომხმარებელთა ორგანიზაციის უპირატესობების შესახებ პრეზენტაციების გამართვა (კანონი „წყალმომხმარებელთა ორგანიზაციების შესახებ“ ძალაში შევიდა 2019 წლის 26 დეკემბერს).

2021 წელს დაგეგმილი ღონისძიებები

წყლის მართვის გაუმჯობესება/უსაფრთხოება/რეგულირება

- ირიგაციული დანიშნულების წყალსაცავების და მასთან დაკავშირებული სარწყავი სისტემის მშენებლობის, რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის გენერალური გეგმის შემუშავება, მათი კატეგორიებად დაყოფის და განხორციელების პრიორიტეტულობის დადგენის მიზნით.
- განსახორციელებელი პროექტების შეფასება/ანალიზი (კომპანიისა და სოფლის მეურნეობის განვითარების ჭრილში).
- წყლის მართვის გაუმჯობესება (წყალაღება, განაწილება, მიწოდება, აღრიცხვა (მრიცხველების დამონტაჟება)).
- წყალმომხმარებელთა ორგანიზაციების ჩამოყალიბების ხელშეწყობა და ადგილობრივი დონის

სამელიორაციო ინფრასტრუქტურის მართვის გაუმჯობესება.

- კაშხლების უსაფრთხოების სისტემების დანერგვა.
- სატარიფო მეთოდოლოგიის შემუშავება სარწყავ და ტექნიკურ წყალზე ფასის დადგენის მიზნით.

კომპანიის მართვის გაუმჯობესება

- სამელიორაციო მომსახურებაზე კონტრაქტების გაფორმების, ბილინგისა და მონიტორინგის პროცედურების სრულყოფა.
- არაპროფილური უძრავი ქონების სახელმწიფოსათვის გადაცემა, ნაკლებად დატვირთული ტექნიკის და სხვა მოძრავი საშუალებების რეალიზაცია.
- კომპანიის რეორგანიზაციის შედეგად ხარჯების ოპტიმიზაცია და მართვის სრულყოფა.
- შრომის უსაფრთხოების სტანდარტების დანერგვა/განვითარება.
- თანამშრომელთა კვალიფიკაციის ამაღლება.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაცია, ასევე ფიქსირებული აქტივების ინვენტარიზაცია - გადაფასება

2021 წლის 21 იანვრის აუდიტორული მომსახურების სახელმწიფო შესყიდვის (NAT200017356) შესახებ გაფორმებული ხელშეკრულების ფარგლებში განხორციელდება:

- კომპანიის აქტივების ფიზიკური შემოწმება (ინსპექტირება) და ინვენტარიზაცია.
- ინსპექტირების და ინვენტარიზაციის შედეგების ისეთი სახით წარმოდგენა, რომ ამ ინფორმაციაზე დაყრდნობით შესაძლებელი იყოს აქტივების შეფასება IVS სტანდარტების მოთხოვნების და სატარიფო გათვლების სტანდარტების შესაბამისად.
- კომპანიის ფიქსირებული აქტივების ინვენტარიზაციის შედეგებზე დაყრდნობით, შეფასების ცხრილების მომზადება სატარიფო გათვლების სტანდარტების შესაბამისად, იმ ფორმით, რომ კომპანიამ შეძლოს განახლებული აქტივების რეესტრის წარმოება, რის საფუძველზე ასახული იქნება ფიქსირებული აქტივებისა და ინვენტარის ღირებულებები კომპანიის ფინანსურ ანგარიშებში IFRS (IAS 2, IAS 16 და IAS 36).
- ფიქსირებული აქტივების, ინვენტარის და სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მართვის სახელმძღვანელოების შექმნა/განახლება, მათ შორის, პერიოდული ფიზიკური შემოწმების და შეფასებისათვის მეთოდოლოგიისა და ნიმუშების შემუშავება, ეკონომიურობის განსაზღვრა, ცვეთის პოლიტიკის შემუშავება, ფიქსირებული აქტივების და ინვენტარის აღწერის მენეჯმენტი და უსაფრთხოების ნორმების შემუშავება კომპანიის საბუღალტრო და საგადასახადო პოლიტიკისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.
- ფიქსირებული აქტივების და სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციის სახელმძღვანელო პრინციპების შექმნა/განახლება.
- ზემოაღნიშნული დავალებების გრაფიკის შემუშავება და ამოცანების განხორციელება IAS 2, IAS 16 და IAS 36 სტანდარტების შესაბამისად, ფიქსირებული აქტივების გადაფასების შედეგების გათვალისწინებით.
- ფიქსირებული აქტივების და ინვენტარის გაუფასურების ნიშნების გამოვლენის პროცედურების განახლება, IAS 36 (აქტივების გაუფასურების) შესაბამისად. აქტივების ასანაზღაურებელი ღირებულებების შეფასება.

რისკების ანალიზი

კომპანია ფუნქციონირებს გარემოში, რომელიც გავლენას ახდენს კომპანიის თანმდევ რისკებზე, შესაბამისად, რისკის მართვა ითვალისწინებს ამ გარემოს სპეციფიკას. შიდა რისკს წარმოადგენს დაწესებულების შიდა რესურსების შედეგად წარმოქმნილი რისკი, ხოლო გარე რისკს წარმოადგენს გარე ფაქტორების ზემოქმედებით წარმოქმნილი რისკი. რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის განიხილება სტრატეგიული, ფინანსური, ოპერაციული და სხვა რისკები, რომლებიც შეიძლება იყოს როგორც შიდა ან გარე ფაქტორით გამოწვეული, ასევე ორივე ფაქტორის ზემოქმედებით. ანალიზის შედეგად შესაბამისი უფლებამოსილების მქონე სამსახურების მიერ შემუშავებული წინადადებები წარედგინება ადმინისტრაციას რისკის მართვის ღონისძიებების გასატარებლად სხვადასხვა მიმართულებით: მმართველობა, ორგანიზაციული სტრუქტურა, ფუნქციები და ანგარიშვალდებულების ფარგლები; დაწესებულების შესაძლებლობები რესურსებისა და ცოდნის თვალსაზრისით (დრო, პროცესები, ადამიანური რესურსები, სისტემები, დაწესებულების კაპიტალი, ტექნოლოგიები და სხვა); ინფორმაციული სისტემები, ინფორმაციის მოძრაობა, გადაწყვეტილების მიღების პროცესი; სახელშეკრულებო ურთიერთობების ფორმა და მოცულობა და სხვა. რისკების უარყოფითი ზეგავლენის შესამცირებლად ტარდება საპასუხო ღონისძიებები, რომელიც მოიცავს რისკის კონტროლს, თუმცა ამასთან ერთად გვხვდება ისეთი ღონისძიებები, როგორიცაა რისკის თავიდან აცილება, რისკის გაზიარება, რისკის დაფინანსება (მოდრაფი ძირ. საშუალებების დაზღვევა, ხარჯი/სარგებლის შედარებით) და სხვა. ძირითადი აქცენტი გადატანილია ფინანსურ, ოპერაციულ და სამართლებრივ რისკებზე. ფინანსური რისკი შედგება საბაზრო რისკის (მათ შორის სავალუტო რისკები, საპროცენტო განაკვეთებთან დაკავშირებული რისკები, ფასების რისკები და სხვა), საკრედიტო რისკის და ლიკვიდაციის რისკისგან. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების ამ ლიმიტებში შენარჩუნება. ოპერაციული და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციებია შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირება, რათა შემცირებული იქნას ოპერაციული და სამართლებრივი რისკები.

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს იმის რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე, თავისი ვალდებულებების შეუსრულებლობით, გამოიწვევს მეორე მხარისთვის ზარალის მიყენებას. საკრედიტო რისკი წარმოიშვება კომპანიის პროდუქტების კრედიტის პირობებით გაყიდვებიდან და მეორე მხარესთან სხვა სახის ტრანზაქციებიდან. კომპანიას არა აქვს საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია, რადგან მისაღები ბალანსების ძირითადი ნაწილი წარმოებულია ფერმერებისგან და განაწილებულია სხვადასხვა ფიზიკურ პირზე.

საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკები წარმოიშვება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) საპროცენტო განაკვეთების მატარებელ აქტივებსა და ვალდებულებებზე და (გ) სააქციო პროდუქტებზე, რომელთაგან ყველა მათგანი იმყოფება ზოგადი და სპეციფიკური საბაზრო მოძრაობების წინაშე. ხელმძღვანელობა აწესებს ლიმიტებს რისკის ღირებულებას, რომელიც შეიძლება იქნას მიღებული და მასზე ტარდება სისტემატიური მონიტორინგი. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ იძლევა ამ ლიმიტების მიღმა ზარალების თავიდან აცილების გარანტიას უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში. ქვემოთ ჩამოთვლილი საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა ეყრდნობა ცვლილებებს ფაქტორში, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება უცვლელი. პრაქტიკაში ამის

მოხდენა ნაკლებად არის მოსალოდნელი და ცვლილებები ზოგიერთ ფაქტორში შეიძლება იყოს ურთიერთდაკავშირებული - მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთებსა და უცხოური ვალუტის კურსებში, აისახება მარაგების და სახვა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების შესყიდვის ფასთა ცვლილებაში, რაც ხშირ შემთხვევაში აღემატება მენეჯმენტის მიერ გათვლილ საპროგნოზო მაჩვენებლებს (2020 წლის Covid-19 პანდემიით გამოწვეული ფასების ზრდა).

სავალუტო რისკი. კომპანია არ იმყოფება სავალუტო რისკის ქვეშ, რადგან ყველა მნიშვნელოვანი აქტივი და ვალდებულება გამოხატულია ქართულ ლარში. სავალუტო რისკებთან მიმართებაში ხელმძღვანელობა ახორციელებს ფონდების მიიღებას და გაანაწილებას ადგილობრივ ვალუტაში.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც კომპანიას გაუჭირდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკის მართვა ხდება ხელმძღვანელობის მიერ. ხელმძღვანელობა ახდენს კომპანიის ფულადი ნაკადების წლიური პროგნოზების მართვის მონიტორინგს. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც ძირითადად შედგება საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსგან აღებული სესხებისგან და გამოყოფილი დაფინანსებისაგან. კომპანია ახორციელებს გამოყოფილი დაფინანსების ინვესტირებას ძირითადად გრძელვადიანი აქტივების რეაბილიტაციის და ტექნიკური მხარდაჭერის სამუშაოებში, რათა უპასუხოს ბაზარზე არსებულ საირიგაციო მომსახურებაზე მოთხოვნებს. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფოლიო შედგება ფულისა და ფულის ექვივალენტებისგან, რათა მზად იყოს გაუთვალისწინებელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად. კომპანია წარმოადგენს სახელმწიფო მნიშვნელობის ფუნქციონირებად საწარმოს და ლიკვიდურობის რისკის დაზღვევის მთავარ გარანტს წარმოადგენს სახელმწიფო.

პერსონალის ჯანმრთელობა - კომპანია აზღვევს პერსონალის ჯანმრთელობას და სიცოცხლეს. ზედამხედველობას შრომის უსაფრთხოებაზე ახორციელებს კომპანიის შრომის უსაფრთხოების სამსახური, რომელიც დაკომპლექტებულია სერთიფიცირებული თანამშრომლებით.

პერსონალის არაკეთილსინდისიერად ან გაუფრთხილებლად მოქმედებით გამოწვეული ზიანი - კომპანიაში პერსონალის მიღება ხდება მათი ბიოგრაფიის შესწავლის და გამოსაცდელი ვადის გავლის შემდეგ. კომპანიის ინტერესები დაცულია სახელშეკრულებო ურთიერთობებით.

მაღალკვალიფიციური პერსონალის გადინება - კომპანია ცდილობს კონკურენტუნარიანი შრომის ანაზღაურების და კარგი სამუშაო პირობების შეთავაზებით უზრუნველყოს კადრების შენარჩუნება, ამასთან ერთად მუდმივად მიმდინარეობს ახალი პერსონალის სწავლება ძველის გადამზადება.

სატრანსპორტო საშუალებების გამოყენებასთან დაკავშირებული რისკი - კომპანიას დაზღვეული აქვს ავტომობილები, ავტოსატრანსპორტო საშუალებებზე დამონტაჟებულია GPS მოწყობილობები, რაც საშუალებას იძლევა მუდმივ რეჟიმში გაკონტროლდეს სატრანსპორტო საშუალებების მოძრაობა და საწვავის მოხმარება.

ფორს-მაჟორი - ყველა ხელშეკრულება ითვალისწინებს ფორს-მაჟორის შემთხვევაში მოქმედების წესებს.

მიღებული სამუშაოებსა და საქონელში ფარული ხარვეზის არსებობის რისკი - ყველა ხელშეკრულება ითვალისწინებს სათანადო კვალიფიკაციის მქონე პერსონალით დაკომპლექტებულ ინსპექტირების ჯგუფს, საქონელსა და მომსახურებაზე გონივრულ საგარანტიო პერიოდს, გარდა ამისა მნიშვნელოვანი ობიექტების მშენებლობაში ხდება აღმოჩენილი ხარვეზის აღმოფხვრის უზრუნველსაყოფად თანხის დაკავება ან საბანკო გარანტიის მოთხოვნა.

ხელშეკრულებით გათვალისწინებული სამუშაოების შეუსრულებლობის ან ვადაგადაცილების

რისკი - ვადაგადაცილების ან სამუშაო შეუსრულებლობის შემთხვევაში ყველა ხელშეკრულებით გათვალისწინებულია საჯარიმო სანქციები.

ავანსი - ავანსის გადახდა ხდება მხოლოდ საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად წარმოდგენილი გარანტიის საფუძველზე.

წლიური ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი

შპს „საქართველოს მელიორაციის“ საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლების 2020 წლის მაჩვენებლების ანალიზი:

შემოსავლები საოპერაციო საქმიანობიდან:

- 2020 წელს კომპანიის ძირითადი საქმიანობიდან შემოსავლებმა (დარიცხული სიდიდე) შეადგინა 2 916 663 ლარი.

შემოსავლები არასაოპერაციო საქმიანობიდან:

- 2020 წელს სულ დარიცხულმა არასაოპერაციო შემოსავალმა შეადგინა 25,145,855 ლარი, მ.შ. 23,400,000 ლარი შპს „საქართველოს მელიორაციის“ თანხის გამოყოფის შესახებ საქართველოს მთავრობის 2020 წლის 16 თებერვლის №83 განკარგულების შესაბამისად და სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები 1,745,856 ლარი.
- ფინანსურმა შემოსავალმა შეადგინა 1,230,601 ლარი
- სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი 721,640 ლარი.

სულ 2020 წლის შემოსავლებმა შეადგინა - 30,014,759 ლარი.

2020 წლის მიმდინარე ხარჯები:

- შრომის ანაზღაურება - 16,069,610 ლარი.
- გამოყენებული ნედლეული და დასახარჯი მასალები - 3,226,148 ლარი.
- მომსახურება - 3,571,817 ლარი.
- სხვა საოპერაციო ხარჯები - 7,329,603 ლარი.
- ძირითადი საშუალებების ცვეთა - 6,128,764 ლარი.
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება - 81,620,561 ლარი.
- ფინანსური ხარჯები - 1,035,109 ლარი.

სულ კომპანიის 2020 წლის ხარჯებმა შეადგენს - 118,981,612 ლარი.

2020 წლის მთლიანმა ზარალმა შეადგინა - 88,966,853 ლარი.

შპს საქართველოს მელიორაციის

გენერალური დირექტორი:

თარიღი: 30.09.2021

დავით წითლიძე

რისკი - ვადაგადაცილების ან სამუშაო შეუსრულებლობის შემთხვევაში ყველა ხელშეკრულებით გათვალისწინებული საჯარიმო სანქციები.

ავანსი - ავანსის გადახდა ხდება მხოლოდ საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად წარმოდგენილი გარანტიის საფუძველზე.

წლიური ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი

შპს „საქართველოს მელიორაციის“ საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლების 2020 წლის მაჩვენებლების ანალიზი:

შემოსავლები საოპერაციო საქმიანობიდან:

- 2020 წელს კომპანიის ძირითადი საქმიანობიდან შემოსავლებმა (დარიცხული სიდიდე) შეადგინა 2 916 663 ლარი.

შემოსავლები არასაოპერაციო საქმიანობიდან:

- 2020 წელს სულ დარიცხულმა არასაოპერაციო შემოსავალმა შეადგინა 25,145,855 ლარი, მ.შ. 23,400,000 ლარი შპს „საქართველოს მელიორაციის“ თანხის გამოყოფის შესახებ საქართველოს მთავრობის 2020 წლის 16 თებერვლის №83 განკარგულების შესაბამისად და სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები 1,745,856 ლარი.
- ფინანსურმა შემოსავალმა შეადგინა 1,230,601 ლარი
- სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი 721,640 ლარი.

სულ 2020 წლის შემოსავლებმა შეადგინა - 30,014,759 ლარი.

2020 წლის მიმდინარე ხარჯები:

- შრომის ანაზღაურება - 16,069,610 ლარი.
- გამოყენებული ნედლეული და დასახარჯი მასალები - 3,226,148 ლარი.
- მომსახურება - 3,571,817 ლარი.
- სხვა საოპერაციო ხარჯები - 7,329,603 ლარი.
- ძირითადი საშუალებების ცვეთა - 6,128,764 ლარი.
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება - 81,620,561 ლარი.
- ფინანსური ხარჯები - 1,035,109 ლარი.

სულ კომპანიის 2020 წლის ხარჯებმა შეადგინა - 118,981,612 ლარი.

2020 წლის მთლიანმა ზარალმა შეადგინა - 88,966,853 ლარი.

შპს საქართველოს მელიორაციის
გენერალური დირექტორი:
თარიღი: 30.09.2021



დავით წითლიძე