შპს "ბათუმის წყალი“

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის **31** დეკემბერი

შპს "ბათუმის წყალი"
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ათას ლარში

შინაარსი

	გვერდი
მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8

ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1	კომპანია და მისი საქმიანობა	9
2	კომპანიის საოპერაციო გარემო	9
3	მომზადების საფუძველი	9
4	ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	10
5	კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები	15
6	ფული და ფულის ეკვივალენტები	15
7	სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	15
8	სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	16
9	წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	16
10	ძირითადი საშუალებები	16
11	სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	17
12	საწესდებო კაპიტალი	17
13	შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან	17
14	რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	17
15	ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	17
16	ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18
17	სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	18
18	პირობითი ვალდებულება	18
19	ინფორმაცია ფინანსური რისკების შესახებ	18
20	ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები: რეალური ღირებულებები და სააღრიცხვო კლასიფიკაციები	20
21	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	20
22	საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	21

ფინანსური ანგარიშგების ბოლო გვერდია 21

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია შპს "ბათუმის წყლის" ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუკი რეალური მდგომარეობა შეუსაბამოს არ ხდის ამ დაშვებას;

მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები.

2020 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

ლევან დავითაძე
დირექტორი

შპს "ბათუმის წყალი“

1 მაისი, 2021

თბილისი, საქართველო

თინა ართმელაძე
ფინანსური დირექტორი

შპს "ბათუმის წყალი“

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია შპს "ბათუმის წყლის" ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუკი რეალური მდგომარეობა შეუსაბამოს არ ხდის ამ დაშვებას;

მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები.

2020 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

ლევან დავითაძე
დირექტორი

შპს "ბათუმის წყალი"

1 მაისი, 2021

ქ.ბათუმი, საქართველო

თინა ართმელაძე
ფინანსური დირექტორი

შპს "ბათუმის წყალი"

Moore Abc, LLC
6 Marjanishvili Street
0102, Tbilisi, Georgia

T +995 32 2 000 123
E info@moore.ge

www.moore-georgia.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
შპს "ბათუმის წყლის" მენეჯმენტს

უარყოფითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს "ბათუმის წყლის" (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ჩვენი აზრით, უარყოფითი მოსაზრების საფუძველის აბზაცში აღწერილი საკითხების შესაძლო გავლენის გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის მოგებას ან ზარალს და სხვა სრულ შემოსავალსა და ფულად ნაკადებს აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საწყისი/შესადარისი ნაშთების სისწორეზე შესაბამისი და საკმარისი რწმუნება, შესაბამისად წინა წლის მონაცემებს ვაიდენტიფიცირებთ როგორც არააუდირებულს.

აუდიტის გუნდმა ვერ შეძლო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებების, ფიზიკური დათვალიერება. ასევე ვერ შევძელით ალტერნატიული გზებით, გარდა მიწისა, მათი რაოდენობებისა და არსებობის დადასტურება, რომლებიც კომპანიას ჰქონდა 2020 წლის 31 დეკემბერს, შესაბამისად, 142,190 ათასი ლარი. შედეგად, ვერ დავადგინეთ, რამდენად არსებობდა კორექტირებების საჭიროება აღრიცხულ ან აღურიცხავ ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით. ასევე ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი რწმუნება მოგვეპოვებინა სრული ძირითადი საშუალებების თანხის სისწორესა და სისრულეზე, ასევე ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვთან დაკავშირებით, და ასევე მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯთან დაკავშირებით.

კომპანია დებიტორული დავალიანების რეზერვის დაანგარიშებისას არ იყენებს დაჯგუფებისა და დარეზერვების ფასს 9-ის მიერ დადგენილ პოლიტიკას. შესაბამისად, არ გვაქვს რწმუნება რამდენად სწორად არის ასახული დებიტორული დავალიანების ნაშთი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. ასევე, ვერ შევძელით დაგვეზუსტებინა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის ღირებულების სისწორე მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“- ნაწილში. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ მტკიცებულებები, რომლებიც აუდიტის მსვლელობისას მოვიპოვეთ, აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს წარმოადგენს. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისაგან, ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული პროფესიულ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის („IESBA“-ის კოდექსი) მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული ნორმებით და IESBA-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

Moore Abc is a limited liability company -registered in Georgia with identification number 206331691. Registered in the State Registry of Audit Firms with the registration number: SARAS-F-320544. An independent member firm of Moore Global Network Limited - a network of independent audit and consulting firms.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა (გაგრძელება)

სხვა გარემოებები

კომპანიის 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც პირობითი მოსაზრება გამოთქვა ამ ანგარიშგების შესახებ 2020 წლის 29 მაისს. პირობითი მოსაზრების გამოთქმის საფუძველი იყო ის ფაქტი, რომ კომპანიას არ ქონდა გაკეთებული მისი კუთვნილი აქტივების შეფასება მათი სამართლიანი ღირებულების დადგენის მიზნით და დასაბუთებულად ვერ მოახდინეს მსჯელობა აქტივების ღირებულებაზე, ასევე ვერ მოხერხდა ინვენტარიზაციის ჩატარება დასკვნის თარიღისათვის.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია მმართველობით ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ჩვენი ვალდებულებაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი თანდართული მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე მოიცავს თუ არა იგი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ამავე ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა 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 საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხები, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტს განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა (გაგრძელება)

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მიხეილ აბაიაძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

აუდიტორული კომპანიის სარეგისტრაციო ნომერი: *SARAS-F-320544*
აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი: *SARAS-A-865011*

1 მაისი, 2021
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა (გაგრძელება)

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მიხეილ აბაიაძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

აუდიტორული კომპანიის სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-320544
აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-865011

1 მაისი, 2021

თბილისი, საქართველო

	შენიშვნები	31-დეკ-20	არააუდირებული 31-დეკ-19
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	**6**	5,185	2,883
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	**7**	2,747	2,785
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	**8**	7,042	12,580
სულ მიმდინარე აქტივები		**14,974**	**18,248**
გრძელვადიანი აქტივები			
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	**9**	957	543
არამატერიალური აქტივები		52	69
ძირითადი საშუალებები	**10**	162,579	167,375
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**163,588**	**167,987**
სულ აქტივები		**178,562**	**186,235**
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	**11**	382	736
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**382**	**736**
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება		17	14
გადავადებული შემოსავალი	**10**	6,147	6,307
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**6,164**	**6,321**
სულ ვალდებულებები		**6,546**	**7,057**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	**12**	156,654	156,654
გაუნაწილებელი მოგება		12,461	19,623
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		2,901	2,901
სულ საკუთარი კაპიტალი		**172,016**	**179,178**
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		**178,562**	**186,235**

ლევან დავითაძე
დირექტორი

შპს "ბათუმის წყალი“

1 მაისი, 2021

თბილისი, საქართველო

თინა ართმელაძე
ფინანსური დირექტორი

შპს "ბათუმის წყალი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ათას ლარში

	შენიშვნები	31-დეკ-20	არააუდირებული 31-დეკ-19
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	**6**	5,185	2,883
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	**7**	2,747	2,785
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	**8**	7,042	12,580
სულ მიმდინარე აქტივები		**14,974**	**18,248**
გრძელვადიანი აქტივები			
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	**9**	957	543
არამატერიალური აქტივები		52	69
ძირითადი საშუალებები	**10**	162,579	167,375
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**163,588**	**167,987**
სულ აქტივები		**178,562**	**186,235**
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	**11**	382	736
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**382**	**736**
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება		17	14
გადავადებული შემოსავალი	**10**	6,147	6,307
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**6,164**	**6,321**
სულ ვალდებულებები		**6,546**	**7,057**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	**12**	156,654	156,654
გაუნაწილებელი მოგება		12,461	19,623
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		2,901	2,901
სულ საკუთარი კაპიტალი		**172,016**	**179,178**
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		**178,562**	**186,235**

ლევან დავითაძე
დირექტორი

შპს "ბათუმის წყალი"

1 მაისი, 2021

თბილისი, საქართველო

თინა ართმელაძე
ფინანსური დირექტორი

შპს "ბათუმის წყალი"

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ათას ლარში

			არააუდირებული
	შენიშვნები	**2020**	**2019**
შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან	**13**	13 907	16 993
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	**14**	(13 391)	(15 784)
საერთო მოგება		**516**	**1 209**
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	**15**	(1 519)	(1 211)
ცვეთა და ამორტიზაცია	**10**	(1 313)	(1 268)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	**16**	(1 178)	(1 176)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	**7**	(18)	(1 549)
მარაგების რეზერვის ხარჯი	**8**	(4 401)	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	**17**	751	539
მოგება დაბეგვრამდე		**(7 162)**	**(3 456)**
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა (ზარალი)/მოგება		**(7 162)**	**(3 456)**

ლევან დავითაძე
დირექტორი

შპს "ბათუმის წყალი"

1 მაისი, 2021

თბილისი, საქართველო

თინა ართმელაძე
ფინანსური დირექტორი

შპს "ბათუმის წყალი"

მოგების აწ ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის აწგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ათას ლარში

	შენიშვნები	2020	არააუდირებული 2019
შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან	13	13,907	16,993
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	14	(13,391)	(15,784)
საერთო მოგება		**516**	**1,209**
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	15	(1,519)	(1,211)
ცვეთა და ამორტიზაცია	10	(1,313)	(1,268)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(1,178)	(1,176)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	7	(18)	(1,549)
მარაგების რეზერვის ხარჯი	8	(4,401)	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	17	751	539
მოგება დაბეგვრამდე		**(7,162)**	**(3,456)**
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა (ზარალი)/მოგება		**(7,162)**	**(3,456)**

ლევან დავითაძე
დირექტორი

შპს "ბათუმის წყალი"

1 მაისი, 2021

თბილისი, საქართველო

თინა ართმელაძე
ფინანსური დირექტორი

შპს "ბათუმის წყალი"

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
31-დეკ-18 არაუდირებული	**156,654**	**23,079**	**2,901**	**182,634**
წლის სხვა სრული ზარალი	-	(3,456)		**(3,456)**
31-დეკ-19 არაუდირებული	**156,654**	**19,623**	**2,901**	**179,178**
წლის სხვა სრული ზარალი	-	(7,162)	-	**(7,162)**
31-დეკ-20	**156,654**	**12,461**	**2,901**	**172,016**

ლევან დავითაძე
დირექტორი

შპს "ბათუმის წყალი“

1 მაისი, 2021

თბილისი, საქართველო

თინა ართმელაძე
ფინანსური დირექტორი

შპს "ბათუმის წყალი“

შპს "ბათუმის წყალი"
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ათას ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
31-დეკ-18 არააუდირებული	**156,654**	**23,079**	**2,901**	**182,634**
წლის სხვა სრული ზარალი	-	(3,456)		**(3,456)**
31-დეკ-19 არააუდირებული	**156,654**	**19,623**	**2,901**	**179,178**
წლის სხვა სრული ზარალი	-	(7,162)	-	**(7,162)**
31-დეკ-20	**156,654**	**12,461**	**2,901**	**172,016**

ლევან დავითაძე
დირექტორი

შპს "ბათუმის წყალი"

1 მაისი, 2021

ოზურგეთი, საქართველო

თინა ართმელაძე
ფინანსური დირექტორი

შპს "ბათუმის წყალი"

		არააუდირებული
	2020	**2019**
ფულადი შემოდინებები საოპერაციო საქმიანობიდან		
გაწეული მომსახურებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	18,570	21,507
სხვა ფინანსური შემოსავლები	9	-
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	(5,730)	(8,660)
დაქირავებულ პირთა სოციალური შენატანები	(179)	-
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	(16)	(22)
საკონსულტაციო ხარჯი	(5)	(14)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(3,497)	(4,049)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(1,232)	(1,311)
იჯარის ხარჯი	(85)	(78)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	-	(406)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(5,544)	(7,136)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	**2,291**	**(169)**
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(373)	(1,085)
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	**(373)**	**(1,085)**
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული პროცენტი	384	296
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	**384**	**296**
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	2,302	(958)
საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებზე	-	(11)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2,883	3,852
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	**5,185**	**2,883**

ლევან დავითაძე
დირექტორი

შპს "ბათუმის წყალი“

1 მაისი, 2021

თბილისი, საქართველო

თინა ართმელაძე
ფინანსური დირექტორი

შპს "ბათუმის წყალი“

შპს "ბათუმის წყალი"
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ათას ლარში

	2020	არააუდირებული 2019
ფულადი შემოდინებები საოპერაციო საქმიანობიდან		
გაწეული მომსახურებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	18,570	21,507
სხვა ფინანსური შემოსავლები	9	-
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	(5,730)	(8,660)
დაქირავებულ პირთა სოციალური შენატანები	(179)	-
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	(16)	(22)
საკონსულტაციო ხარჯი	(5)	(14)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(3,497)	(4,049)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(1,232)	(1,311)
იჯარის ხარჯი	(85)	(78)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	-	(406)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(5,544)	(7,136)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	**2,291**	**(169)**
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(373)	(1,085)
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	**(373)**	**(1,085)**
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული პროცენტი	384	296
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	**384**	**296**
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	2,302	(958)
საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებზე	-	(11)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2,883	3,852
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	**5,185**	**2,883**

ლევან დავითაძე
დირექტორი

შპს "ბათუმის წყალი"

1 მაისი, 2021

ქ.ბათუმი, საქართველო

თინა ართმელაძე
ფინანსური დირექტორი

შპს "ბათუმის წყალი"

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ბათუმის წყალი“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/ნ 245556679) , რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, 2010 წლის 21 იანვრიდან, საქართველოს კანონმდებლობისა და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრაციის მისამართია: საქართველო, ბათუმი, თაბუკაშვილის ქ., N 19.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია საჯარო სამართლის იურიდიული პირი, თვითმმართველი ქალაქი, ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტი, 245576826.

კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავს კომპანიის გენერალური დირექტორი - ლევან დავითაძე (2021 წლის 9 თებერვლიდან). საანგარიშგებო პერიოდის მანძილზე კომპანიის გენერალური დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი იყო ირაკლი ბაკურაძე.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურების გაწევა იურიდიული პირებისათვის და ქალაქ ბათუმისა და მიმდებარე სოფლების მოსახლეობისათვის. კომპანია ფლობს და ექსპლუატაციას უწევს წყლისა და ჩამდინარე წყლების ინფრასტრუქტურულ აქტივებს, რომლებიც გამოიყენება წყალმომარაგებისა და წყალარინებისათვის.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანოკომპანიის საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოში. რადგანაც ქვეყანა ჯერ კიდევ ფორმირების პროცესში მყოფი ბაზარია, მას არა აქვს კარგად განვითარებული ბიზნესის ინფრასტრუქტურა და ნორმატიული ბაზა, რაც უფრო განვითარებულ საბაზრო ეკონომიკებს ახასიათებთ. საქართველოში საქმიანობა დაკავშირებულია ისეთ რისკებთან, რომლებიც, ჩვეულებრივ, არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე, მათ შორის იმ რისკებთან, რომ ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ, სავალუტო კურსები მერყეობს და სასესხო და წილობრივი ინსტრუმენტების ბაზრები კარგად არ არის განვითარებული. თუმცა, ბოლო წლების განმავლობაში, საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადადგა საბანკო, იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი სისტემების გაუმჯობესებისათვის საჭირო რეფორმების სახით, რაც დადებითად აისახება ზოგად საინვესტიციო კლიმატზე. ამ რეფორმებს შორისაა ახალი კანონმდებლობის მიღება, ახალი საგადასახადო კოდექსისა და საპროცესო კანონების ჩათვლით. ხელმძღვანელობის აზრით, აღნიშნული ნაბიჯები ხელს უწყობს ბიზნესის წარმოების რისკების შემცირებას საქართველოში. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და მის ინტერპრეტაციებში.

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

3 მომზადების საფუძველი

კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასსს“) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფასიკ“) ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის ანგარიშგებისათვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით.

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

4 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

4.1 ***ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები (IFRS).*** 2018 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა რიგი ახალი სტანდარტებისა, თავიანთი დატვირთვით ყველაზე მნიშვნელოვანი ცვლილებებია:

ა) ***ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები.*** 2018 წლის პირველი იანვრიდან ფასს 9-მ ჩაანაცვლა ბასს 39 - ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და გაზომვა. ფასს 9 მოიცავს ფინანსური აქტივების გაუფასურების მოთხოვნებსა და მცირე შესწორებებს, რომლებიც ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის მოთხოვნებს ეხება. ფასს 9 მოიცავს შესწორებულ მითითებებს ფინანსური ინსტრუმენტების სწორ კლასიფიკაციასა და გაზომვაზე. მათ შორის ფინანსური აქტივების გაუფასურების გამოანგარიშების, განახლებულ სავარაუდო საკრედიტო ზარალის მოდელს და ჰეჯირების ახალ საბუღალტრო მოთხოვნებს. ასევე მოიცავს ბასს 39-ის მიხედვით ფინანსური აქტივების აღიარება არ აღიარების მითითებებს.

კომპანიას არ განუხორციელებია სტანდარტის დანერგვა.

ბ) ***ფასს 15 შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან.*** ფასს 15 აყალიბებს ყოვლისმომცველ სტრუქტურას, რაც განსაზღვრავს თუ რამდენად, რა ღირებულებით და როდის უნდა აღიარდეს შემოსავალი. 2018 წლის პირველი იანვრიდან ფასს 15-მა ჩაანაცვლა შემოსავლების აღიარების არსებული პრინციპი, მათ შორის ბასს 18 - შემოსავლები და ბასს 11 - სამშენებლო კონტრაქტები. ფასს 15-ის ამოსავალი პრინციპი მდგომარეობს იმაში, რომ პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტისათვის ნაკისრი საქონლისა და მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. შემოსავლების ახალი სტანდარტი, შემოსავლების გამჟღავნების შესახებ, წარმოადგენს გაუმჯობესებულ მითითებებს ტრანზაქციებზე, რომლებიც სრულყოფილად არ იყო წარმოდგენილი.

გ) ***ფასს 16 ფინანსური იჯარა.*** ფასს 16-ის მიხედვით მოიჯარე აღიარებს საიჯარო ვალდებულებას იმ იჯარებზე, რომლებიც მანამდე კლასიფიცირებული იყო საოპერაციო იჯარად. კომპანიამ ფასს (IFRS) 16 დანერგა მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით; კომპანია ფასს 16-ის გამოყენების კუმულაციურ კორექტირებას საწყის ბალანსზე აღიარებს წინა პერიოდის შესადარისი მონაცემების გადაანგარიშების გარეშე. გარდამავალ პერიოდში, კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს ადრე საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირებული იჯარებისთვის ბასს (IAS) 17-ის გამოყენებით. საიჯარო ვალდებულება შეფასდება დარჩენილი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, თავდაპირველი აღიარების თარიღში ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, დისკონტირების გზით.

ვინაიდან ფასს 16-ით გადაანგარიშებული სხვაობა არაარსებითია, კომპანია არ ნერგავს არსებულ სტანდარტს.

4.2 ***ფული და ფულის ეკვივალენტები.*** ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს ბანკში ეროვნულ ვალუტაში და ანაბარს.

4.3 ***სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება და მოსალოდნელი საკრეტიდო ზარალის რეზერვი.*** კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და ყველა იმ ფულად ნაკადს შორის, რომელთა მიღებასაც კომპანია მოელის. დებიტორული დავალიანებისათვის კომპანია არ იყენებს სტანდარტით გათვალისწინებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისათვის.

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

4 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა *(გაგრძელება)*

4.5 ***მოგების გადასახადი.*** მოგების გადასახადი ასახულია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული კანონმდებლობის, ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2017 წლის 1 იანვრამდე, საგადასახადო კრედიტი შედგებოდა მიდინარე გადასახადისაგან და გადავადებული გადასახადისაგან და აღიარებული იყო წლის მოგებაში ან ზარალში, თუ ის არ იყო აღიარებული სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის ეხებოდა იმ გარიგებებს, რომლებიც ასევე აღიარებული იყო, იგივე ან სხვა პერიოდში, სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომელიც მოსალოდნელია რომ გადახდილი იქნება საგადასახადო ორგანოებისათვის ან მათგან იქნება მისაღები, მიმდინარე და გასული პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია საგადასახადო დეკლარაციის ჩაბარებამდე.

გადავადებული მოგების გადასახადი აისახება ბალანსის ვალდებულების მეთოდით საგადასახადო გადასახადის მომავალ პერიოდში გადატანისათვის და აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებითი განსხვავებებისათვის. საწყისი აღიარებისგან გათავისუფლების გამო, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება აქტივის ან ვალდებულების საწყისი აღიარებისას წარმოქმნილ დროებით სხვაობებზე, გარდა იმ ოპერაციებისა, რომლებიც არ მოიცავს საწარმოთა გაერთიანებას, თუ ეს ოპერაციები საწყისი აღიარებისას გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება იმ საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც ძალაშია ან შემდეგში შევა ძალაში საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ გავრცელდება იმ პერიოდზე, როდესაც დროებითი განსხვავებები ანულირდება ან გამოყენებული იქნება შემდეგ პერიოდებში გადატანილი საგადასახადო ზარალი.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისათვის და გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აღირიცხება მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია, რომ დროებითი სხვაობები მომავალში ანულირდება და საკმარისი სამომავლო დასაბეგრი მოგება წარმოიქმნება იმისათვის, რომ შესაძლებელი იქნეს მის საპირისპიროდ აღნიშნული გამოქვითვების გამოყენება.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაიფარება, როდესაც არსებობს იურიდიულად აღსრულებადი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების გადაფარვისათვის და როდესაც გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც დაკისრებულია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ იმავე დასაბეგრ საწარმოზე ან სხვა დასაბეგრ საწარმოებზე, როდესაც არ არსებობს ამ ნაშთების ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების განზრახვა.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%- იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე.

4 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა *(გაგრძელება)*

4.5 ***მოგების გადასახადი (გაგრძელება).*** მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადანაწილებიდან აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის დანახარჯი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რა პერიოდში ან რა თარიღით ჰქონდა ფაქტობრივ გადახდას ადგილი. პირობითი საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა საოპერაციო დანახარჯებში.

4.6 ***ძირითადი საშუალებები.*** ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოიყენება მომსახურების გასაწევად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის და გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია აკუმულირებული ცვეთით შემცირებული ისტორიული ღირებულებით, გარდა მიწისა, აქტივების ეს ჯგუფი გადაფასებული ღირებულებითაა ნაჩვენები ფინანსურ ანგარიშგებაში. ისტორიული ღირებულება მოიცავს ამ აქტივის შეძენასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს. შეძენის შემდგომი დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას ან აღიარდება ცალკე აქტივად, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლოა ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. აქტივების მიმდინარე სარემონტო (შეკეთების) და შენახვის დანახარჯები აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში მათი გაწევის პერიოდების მიხედვით.

ცვეთა. ცვეთა გამოანგარიშებულია წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების ცვეთის დარიცხვა წარმოებს მათი ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურეობის ვადები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

აქტივების ჯგუფი	შეფასებული საექსპლუატაციო ვადები
შენობება-ნაგებობები	60 წელი
ინფრასტრუქტურული აქტივები	8 - 45 წელი
ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	5 - 10 წელი
მანქანა დანადგარები	10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	10 წელი

სასარგებლო მომსახურების ვადა, სალიკვიდაციო ღირებულება და ცვეთის მეთოდები გადაიხედება ყოველწლიურად იმისათვის, რომ შეფასდეს მათი ღირებულება შეესაბამება თუ არა მათგან მიღებულ ეკონომიკურ სარგებელს. ძირითადი საშუალების ჩამოწერა ხდება მისი გაყიდვისას, ან როდესაც მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენების ან გაყიდვის შედეგად. ძირითადი საშუალებების გაყიდვა/ჩამოწერასთან დაკავშირებული მოგება-ზარალი (გამოითვლება როგორც სხვაობა ჩამოწერიდან მიღებულ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში იმ წელს, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების გასვლა/ჩამოწერა.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის მენეჯმენტი განიხილავს, ხომ არ არის რაიმე ინდიკატორები იმისა, რომ ძირითადი საშუალებების, რომელიმე ელემენტი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს. თუკი ასეთი ინდიკატორები არსებობს, შემდეგ ხდება აქტივის საბალანსო ღირებულებისა და მისი აღდგენით ღირებულების (რომელიც არის აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უდიდესი

4 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა *(გაგრძელება)*

4.6 ***ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება).*** ღირებულება) შედარება. თუკი აღმოჩნდება, რომ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულება აღემატება მის აღდგენით ღირებულებას, მაშინ ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. წინა წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის აღდგენა ხდება მაშინ, როდესაც ჩანს, რომ გაუფასურება აღარ არსებობს ან შემცირებულია. გაუფასურების ზარალის აღდგენა ჩაირთვება მოგება-ზარალის იმავე მუხლში, რომელშიც გაუფასურების ზარალის ხარჯი აღიარდება. ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის აღდგენა ხდება ისეთნაირად, რომ ამ აღდგენის შემდეგ აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს მის იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც ექნებოდა აქტივს ადრე რომ არ ყოფილიყო გაუფასურების ზარალი აღიარებული.

4.7 ***სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.*** სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი აღიარდება რეალური ღირებულებით.

4.8 ***პირობითი ვალდებულებები.*** პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა მათზე ინფორმაცია წარმოდგენილია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალია. თუ მოსალოდნელი გახდება ფულადი ნაკადების გადინება, კომპანია შესაბამის დავალიანებისათვის რეზერვებს აღიარებს და დაარიცხავს რეზერვებს.

4.9 საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებაში. კომპანიის წესდებაში ცვლილება (ცვლილება საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში, ა.შ.) ხდება კომპანიის დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით. კაპიტალი აღიარდება, როგორც კომპანიის საწესდებო კაპიტალი იმდენად, რამდენადაც ეს რეალურად დამფუძნებლის შენატანია.

4.10 ***შემოსავლის აღიარება.*** შემოსვლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია აკმაყოფილებს სახელშეკრულებო ვალდებულებას იმ ოდენობით, რომელიც უტოლდება საზღაურს, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოიპოვებს საქონლის ან მომსახურების კლიენტისათვის გადაცემით. კომპანიის შემოსავლების ძირითად კლასებზე ვრცელდება შემდეგი კონკრეტული პრინციპები:

შემოსავალი წყალმომარაგებიდან. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ყველა სავაჭრო შემოსავლის, დოსკონტირების, მოცულობითი ფასდათმობების გარეშე. კომპანია აღიარებს ამონაგებს მაშინ, როდესაც ამონაგების თანხის სანდოდ შეფასება შესაძლებელია; როდესაც მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოედინება; და, როდესაც კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის სპეციალური კრიტერიუმები დაცულია.

შემოსავალი წყალმომარაგებიდან დროთა განმავლობაში აღიარდება, როცა დაკმაყოფილდება ერთი სახელშეკრულებო ვალდებულება - მომხმარებლისათვის წყლის მიწოდება. მომხმარებლებისთვის გამოწერილი ქვითრები მოიცავს წყალმომარაგების მომსახურების საფასურს.

იურიდიული პირების წყალმომარაგებიდან მიღებულ შემოსავალში შედის კომერციული მომხმარებლებისათვის გამოწერილი ქვითრების თანხები მრიცხველის ჩვენებისა და პროგნოზის მიხედვით წყლის მოხმარების საფუძველზე და მიწოდებული წლის ერთეულისათვის დაწესებული მომსახურების ტარიფის გამოყენებით.

შემოსავალი ფართო მოსახლეობის წყალმომარაგებიდან - მოიცავს თანხებს, რომლებიც ყოველთვიურად ერიცხება საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებს მოხმარებული წყლის მოცულობის საფუძველზე (მრიცხველის ჩვენების მიხედვით) და მიწოდებული წყლის თითოეული ერთეულისათვის განსაზღვრული შესაბამისი ტარიფების გამოყენებით.

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

4.12 ***ურთიერთგადაფარვა.*** ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და სურვილი, რომ მოხდეს ან შემხვედრი მოთხოვნების ურთიერთგაქვითვა, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

4 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა *(გაგრძელება)*

4.13 ***უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება***. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში შესული მუხლები ფასდება პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც საწარმო ოპერირებს (სამუშაო ვალუტა). კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული უცხოური სავალუტო ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება ოპერაციების განხორციელებისას გავრცელებული სავალუტო კურსების მიხედვით. უცხოური სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, რომელიც მსგავსი ოპერაციების ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსების გადაყვანის შედეგია, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯების“ ნაწილში. ყველა სხვა უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობა და ზარალი წარდგენილია მოგება-ზარალის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში.

2020 წლის 31 დეკემბრისათვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: აშშ დოლარი 1 = 3.2766 ლარს და 1 ევრო = 4.0233 ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერი 1 აშშ დოლარი = 2.8677 ლარს და 1 ევრო = 3.2095 ლარს).

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი იყო ამერიკული დოლარი (‘$’) 1 = 3.1097 და ევრო 1= 3.5519 ლარს (2019: 1 აშშ დოლარი 2.7722 1 ევრო = 3.1398). ამაჟამად, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად გაცვლადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

4.14 ***შესადარისი ინფორმაცია.*** შესადარისი ინფორმაცია რეკლასიფიცირებულია/შესწორებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში მიმდინარე წელთან შესაბამისობისათვის. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ამჟამინდელი წარდგენა უზრუნველყოფს ინფორმაციას, რომელიც უტყუარია და უფრო შესაბამისი და გამოსადეგი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისათვის. გადაანგარიშებისა და ხელახლა წარმოდგენის შედეგად შეტანილი კორექტირებების შეჯამება, ფინანსური მდგომარეობისა და სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის მოცემულია შემდეგ ცხრილებში:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერი	წინა პერიოდის მიხედვით	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებული
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	5,884	3,099	2,785
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12,662	82	12,580
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	618	75	543
არამატერიალური აქტივები	72	3	69
ძირითადი საშუალებები	275,640	108,265	167,375
სულ აქტივები	**297,759**	**111,524**	**186,235**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	731	(5)	736
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება	1,454	1,440	14
გაუნაწილებელი მოგება	136,019	116,396	19,623
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	**297,759**	**111,524**	**186,235**

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019	წინა პერიოდის მიხედვით	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებული
შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან	16,755	(238)	16,993
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(1,865)	13,919	(15,784)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(9,097)	(7,886)	(1,211)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(4,931)	(3,663)	(1,268)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,904)	(1,728)	(1,176)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	-	1,549	(1,549)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	115,655	115,116	539
წმინდა (ზარალი)/მოგება	**113,613**	**117,069**	**(3,456)**

5 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. ხელმძღვანელობა დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასებისას ითვალისწინებს აქტივების ამჟამინდელ ტექნიკურ მდგომარეობას, ფიზიკური ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი ოპერირებს. ამ ნებისმიერი პირობების ან დაშვებების ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთის კორექტირებები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება. მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების ანარიცხი ეფუძნება მომხმარებლის სპეციფიური ანგარიშების ამოღებადობის შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ. თუ მსხვილი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი ან ფაქტობრივ დეფოლტი აღემატება შეფასებულს, ფაქტობრივი მოთხოვნების ანგარიშები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიას ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიას საქმიანობაზე ფინანსურ ბაზრებზე სიტუაციის გავლენა.

6 ფული და ფულის ეკვივალენტები	31-დეკ-20	არააუდირებული 31-დეკ-19
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	5,185	2,883
ფული და ფულის ეკვივალენტები	**5,185**	**2,883**

2020 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით კომპანიას ბანკის ანგარიშზე უფიქსირდება შეზღუდული თანხა 174 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც ემსახურება გარანტიას.

7 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	31-დეკ-20	არააუდირებული 31-დეკ-19
მოსახლეობის დებიტორული დავალიანება წყალმომარაგების მომსახურებისთვის	3,771	4,053
გამოკლებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(1,391)	(1,391)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, წმინდა	***2,380***	***2,662***
სავაჭრო მოთხოვნები	492	230
სხვა დებიტორული დავალიანება	158	158
გამოკლებული სხვა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(283)	(265)
სხვა დებიტორული დავალიანება, წმინდა	***367***	***123***
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება, წმინდა	**2,747**	**2,785**

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	**2020**	არააუდირებული **2019**
01 იანვრის მდგომარეობით	*1,656*	*107*
წლის ხარჯი	18	1,549
31 დეკემბრის მდგომარეობით	***1,674***	***1,656***

სხვა დებიტორული დავალიანება არის ბათუმის მუნიციპალიტეტისაგან მისაღები (კაპიტალის შესავსებად) თანხა.

7	სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება *(გაგრძელება)*	31-დეკ-20	არააუდირებული 31-დეკ-19

2019 წლებში კომპანიამ დაარეზერვა სამ წელზე მეტი ხანდაზმულობის დებიტორული დავალიანებები 1,391 ათასი ლარის, მათ შორის 1,239 ათასი ლარის ღირებულების საყოფაცხოვრებო და 152 ათასი ლარის ღირებულების არასაყოფაცხოვრებო აბონენტები.

8	სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31-დეკ-20	არააუდირებული 31-დეკ-19
	მასალები	11,411	12,489
	გამოკლებული მასალების რეზერვი	(4,401)	-
	მასალები, წმინდა	7,010	12,489
	დაუმთავრებელი წარმოება	27	83
	ნედლეული	5	8
	სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	**7,042**	**12,580**

2020 და 2019 წლების საანგარიშო პერიოდში დანახარჯად აღიარებული მარაგების ღირებულება შესაბამისად 1,264 ათასი ლარი და 1,543 ათასი (არააუდირებული) ლარი.

მარაგების რეზერვის ხარჯი	2020	არააუდირებული 2019
01 იანვრის მდგომარეობით	-	-
წლის ხარჯი	(4,401)	-
31 დეკემბრის მდგომარეობით	***(4,401)***	**-**

9 ***წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა.*** კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უფიქსირდება 957 ათასი ლარის ზედმეტობა. (2019 წლის 31 დეკემბერს 543 ათასი (არააუდირებული) ლარის ზედმეტობა).

10

ძირითადი საშუალებები	მიწა და შენობა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები და სატრანსპორტო საშალებები	ინფრასტრუქტურული აქტივები	ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
ისტორიული ღირებულება						
არააუდირებული 31-დეკ-18	**156,350**	**12,475**	**5,009**	**1,937**	**872**	**176,643**
შეძენა	7,070	653	1,956	108	-	9,787
ჩამოწერა	(2,630)	-	-	(1)	-	(2,631)
ტრანსფერი	40	-	-	-	(40)	-
არააუდირებული 31-დეკ-19	**160,830**	**13,128**	**6,965**	**2,044**	**832**	**183,799**
შეძენა	72	142	825	21	-	1,060
ჩამოწერა	-	(130)	-	-	-	(130)
31-დეკ-20	**160,902**	**13,140**	**7,790**	**2,065**	**832**	**184,729**
აკუმულირებული ცვეთა						
არააუდირებული 31-დეკ-18	**9,388**	**1,059**	**360**	**305**	**-**	**11,112**
პერიოდის ცვეთა	2,751	1,270	876	398	17	5,312
არააუდირებული 31-დეკ-19	**12,139**	**2,329**	**1,236**	**703**	**17**	**16,424**
პერიოდის ცვეთა	2,896	1,345	1,066	402	17	5,726
31-დეკ-20	**15,035**	**3,674**	**2,302**	**1,105**	**34**	**22,150**
ნარჩენი ღირებულება						
არააუდირებული 31-დეკ-18	146,962	11,416	4,649	1,632	872	**165,531**
არააუდირებული 31-დეკ-19	148,691	10,799	5,729	1,341	815	**167,375**
31-დეკ-20	**145,867**	**9,466**	**5,488**	**960**	**798**	**162,579**

10 ***ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)*** .

კომპანიის აქტივებით არ არის არანაირი ვალდებულება უზრუნველყოფილი.

კომპანიამ ვერ მოახერხა დაედგინა მიმდინარე ანგარიშგების თარიღისთვის არსებობდა თუ არა სხვაობა გადაფასებული აქტივების ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას შორის.

2019 წლის მიწა და შენობა-ნაგებობების შეძენა მოიცავს 6,391 ათასი ლარის ღირებულების მიწისა და შენობების უვადო უზუფრუქტით მიღებას ბათუმის მერიისგან (100,745 ლარის ღირებულების უზუფრუქტი, რომელიც მოიცავდა ბათუმის ბულვარის მიწას, ჩამოწერილია მომავალი ფულადი ნაკადების შემოდინების ალბათობაზე დაყრდნობით). მიღებული აქტივების შესაბამისად კომპანიამ აღიარა გადავადებული შემოსავალი იგივე ღირებულებით, რომლიდანაც აღიარებს სხვა არასაოპერაციო შემოსავალს ყოველწლიურად შენობა-ნაგებობის ცვეთის პროპორციულად.

11 **სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება**	**31-დეკ-20**	**არააუდირებული 31-დეკ-19**
მიღებული ავანსები	201	-
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	181	736
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	**382**	**736**

12 **საწესდებო კაპიტალი.** კომპანიის საწესდებო კაპიტალი ბოლო ორი წელია არ შეცვლილა და 156,654 ათას ლარს შეადგენს.

13 **შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან**	**2020**	**არააუდირებული 2019**
იურიდიული პირების წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი	6,210	8,888
ფართო მოსახლეობის წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი	4,752	4,486
სანიაღვრე ქსელების მოვლისგამ მიღებული შემოსავალი	1,466	1,526
ქსელთან მიერთების მომსახურების საფასური	1,370	1,632
სხვა შემოსავალი	109	461
სულ შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან	**13,907**	**16,993**

14 **რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება**	**2020**	**არააუდირებული 2019**
ხელფასის ღირებულება	5,825	7,952
ცვეთის ღირებულება	4,430	4,061
მასალების ღირებულება	1,264	1,543
ელექტროენერგიის ღირებულება	962	1,027
საწვავის ღირებულება	336	562
მომსახურების ღირებულება	235	442
ტექნიკის მომსახურების ღირებულება	175	156
ფილტრაციის ღირებულება	93	-
სხვა დანახარჯების ღირებულება	71	41
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	**13,391**	**15,784**

15 **ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი**	**2020**	**არააუდირებული 2019**
ხელფასები	1,491	1,154
დაზღვევა	28	57
სულ ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	**1,519**	**1,211**

16	**ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები**	**2020**	არააუდირებული **2019**
	ტრანსპორტირების ხარჯი	387	343
	დაცვა-უსაფრთხოების ხარჯები	351	309
	დასუფთავების ხარჯი	108	115
	კომუნალური ხარჯები	81	85
	მომსახურების ხარჯი	56	94
	რემონტის ხარჯი	45	43
	რეგულირების ხარჯი	29	32
	წარმომადგენლობითი ხარჯი	18	26
	სხვა ხარჯი	103	129
	სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	**1,178**	**1,176**

17	**სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი**	**2020**	არააუდირებული **2019**
	სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	2,688	8,445
	სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(1,937)	(7,906)
	სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	**751**	**539**

18 **პირობითი ვალდებულება.** კომპანიას აქვს საგადასახადო დავა შემოსავლების სამსახურთან, რომელიც ეხება 2015 წლის მაისი აპრილის თვეების შემოწმებას. შემოწმების მიხედვით ზენორმატიული დანაკარგი უნდა დაბეგრილიყო როგორც შემოსავალი და შესაბამისად არსებობს მაღალი ალბათობა ჯარიმისა, რომელიც დაეკისრება კომპანიას, სავარაუდო ღირებულებით 245 ათასი ლარი.

19 **ინფორმაცია ფინანსური რისკების შესახებ**

საოპერაციო და საფინანსო საქმიანობების განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისათვის;
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით;
- სავალუტო რისკი: რისკი, რომელიც დაკავშირებულია უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ აქტივებთან და ვალდებულებებთან. სავალუტო კურსის ცვლილების გამო შესაძლებელია კომპანიას გაეზარდოს ვალდებულება ეროვნულ ვალუტაზე გადათვლის შემთხვევაში.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

	2020	არააუდირებული **2019**
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5,185	2,883
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2,747	2,785
სულ ფინანსური აქტივები	**7,931**	**5,668**
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	382	736
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**382**	**736**

19.1 ***საკრედიტო რისკი.*** კომპანია საკრედიტო რისკს აკონტროლებს მომხმარებლებისათვის გადახდის ვადების დაწესებით. მიღებული პრაქტიკის თანახმად, 30 დღის განმავლობაში გადაუხდელი ნაშთების მფლობელებს

19 ინფორმაცია ფინანსური რისკების შესახებ *(გაგრძელება)*

19.1 ***საკრედიტო რისკი (გაგრძელება).*** ეზღუდებათ კომპანიის მომსახურებით სარგებლობა მანამ სანამ არ მოხდება კომპანიის მიმართ არსებული დავალიანების დაფარვა.

არ შეინიშნება საკრედიტო რისკების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია. კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	2020	არააუდირებული 2019
ფული განთავსებული საბანკო ანგარიშებზე	5,185	2,883
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2,747	2,785
სულ ფინანსური აქტივები	**7,931**	**5,668**

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ბალანსი აღნიშნავს საბანკო ანგარიშზე არსებულ ნაშთსა და მოკლევადიან საბანკო დეპოზიტებს. კომპანია არ ფლობს უზრუნველყოფას მის მიერ მისაღები ნებისმიერი დებიტორული დავალიანებისათვის. დებიტორულ დავალიანებებს კომპანია მართავს ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით.

19.2 ***მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება.*** კომპანიას არ აქვს შემუშავებული კომპლექსური მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისათვის, რომელშიც, გავრცელებული პრაქტიკის თანახმად, დეტალურად იქნებოდა აღწერილი ვადაგადაცილების დონეები და მათი შესაბამისი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის პროცენტულბები. კომპანიის მომსახურებიდან გამომდინარე, დებიტორული დავალიანების მქონე ფიზიკურ და იურიდიულ პირებს 30 დღის განმავლობაში გადაუხდელობის შემთხვევაში ეზღუდებათ კომპანიის მომსახურებით სარგებლობა შემდგომ თვეში და მანამ სანამა არ მოხდება კომპანიის მიმართ არსებული დავალიანების დაფარვა..

19.3 ***ლიკვიდურობის რისკი.*** კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით.

ლიკვიდურობის რისკი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5,185	-	-	**5,185**
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2,747	-	-	**2,747**
სულ ფინანსური აქტივები	**7,932**	**-**	**-**	**7,932**
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	382	-	-	**382**
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**382**	**-**	**-**	**382**
ლიკვიდურობის პოზიცია	**7,550**	**-**	**-**	**7,550**

ლიკვიდურობის რისკი 2019 წლის 31 დეკემბრის (არააუდირებული) მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,883	-	-	**2,883**
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2,785	-	-	**2,785**
სულ ფინანსური აქტივები	**5,668**	**-**	**-**	**5,668**
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	736	-	-	**736**
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**736**	**-**	**-**	**736**
ლიკვიდურობის პოზიცია	**4,932**	**-**	**-**	**4,932**

19 ინფორმაცია ფინანსური რისკების შესახებ *(გაგრძელება)*

19.4 ***სავალუტო რისკი.*** კომპანიას არ გააჩნია უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები. შესაბამისად, სავალუტო რისკის დონე კომპანიისათვის შეიძლება შეფასდეს როგორც უმნიშვნელო.

20 ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები: რეალური ღირებულებები და სააღრიცხვო კლასიფიკაციები

რეალური ღირებულების გამოთვლის მიზანია, განისაზღვროს ის ღირებულება რაც, შეფასების თარიღისათვის, შეიძლება მიღებული იქნას აქტივის გაყიდვიდან ან გადახდილი იქნას ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციის პირობებში ბაზრის მონაწილეთა შორის. მიუხედავად ამ მცდელობისა, რომ რეალურმა ღირებულებამ ასახოს ასეთი თანხა (რაც წინა წინადადებაშია ახსნილი), საოპერაციო გარემოსათვის დამახასიათებელი ჩვეულებრივი განუსაზღვრელობების და შეფასებებში შესაძლო სუბიექტური ფაქტორების არსებობის გამო, არ უნდა ვიგულისხმოთ, რომ რეალური ღირებულება ზუსტად ასახავს იმ თანხას, რაც შეიძლება აქტივის დაუყოვნებელი გაყიდვის შემთხვევაში იქნას მიღებული ან ვალდებულების დაუყოვნებელი დაფარვისთვის შეიძლება იყოს საჭირო.

ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის შეფასებული რეალური ღირებულება დაახლოებით მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულება გამოითვლება ფულადი ნაკადების დისკონტირების მეთოდით, რომელიც ეფუძნება მომავალ ფულად ნაკადებს და მსგავსი ინსტრუმენტების დისკონტორების კოეფიციენტს საანგარიშო თარიღისათვის. კომპანია ფართოდ იყენებს შეფასების ფართოდ აღიარებულ მოდელებს ჩვეულებრივი და უფრო მარტივი ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების განსასაზღვრად, რომლებიც იყენებენ მხოლოდ თვალსაჩინო/ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს და ხელმძღვანელობის მხრიდან მცირედი დაშვებებისა და შეფასებების გამოყენება სჭირდებათ.

საანგარიშო თარიღისათვის კომპანიას არ გააჩნია რაიმე სახის ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელთა რეალური ღირებულების შეფასების მეთოდები ეფუძნება, მათ შორის, თვალსაჩინო არასაბაზრო მონაცემების გამოყენებას.

20.1 ***რეალური ღირებულების იერარქია***

კომპანია რეალური ღირებულების განსაზღვრისათვის შემავალი მონაცემების შემდეგ იერარქიას იყენებს:

დონე 1 ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტების კოტირებული (არაკორექტირებული) ფასები აქტიურ ბაზარზე.

დონე 2 შემავალი მონაცემები გარდა იმისა, რაც პირველ დონეშია ჩაწერილი და რომლებიც ხელმისაწვდომია როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისგან წარმოებული). ეს კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომლებიც შეფასებულია შემდეგი მონაცემების გამოყენებით: აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული საბაზრო ფასები მსგავსი (მაგრამ არა იდენტური) ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის; ნაკლებად აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული ფასები მსგავსი ინსტრუმენტებისათვის; ან შეფასების სხვა ისეთი მეთოდები, რომელთა ფარგლებში ყველა მნიშვნელოვანი შემავალი მონაცემი ხელმისაწვდომია პირდაპირ ან ირიბად საბაზრო მონაცემებიდან გამომდინარე.

დონე 3 მონაცემები, რომლებიც ღიად ხელმისაწვდომი არ არის. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ყველა ინსტრუმენტს, რომლის შეფასების მეთოდიკა მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეფუძნება ღიად ხელმისაწვდომ მონაცემებს და ასეთი არახელმისაწვდომი შემავალი მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისათვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებში მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებებია საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის.

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

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

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

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარესთან	**2020**	**არააუდირებული 2019**
სხვა შემოსავალი (ბათუმის მერია)	2,058	1,290
ხელფასები და სხვა თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი (მენეჯმენტი)	117	144

ნაშთები დაკავშირებულ მხარესთან (ბათუმის მერია)	**31-დეკ-20**	**არააუდირებული 31-დეკ-19**
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	70	70

22 **საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები**

COVID-19. 2019 წლის ბოლოს გავრცელდა ინფორმაცია ჩინეთიდან COVID-19-ის (კორონავირუსის) შესახებ. წლის ბოლოსთვის შეზღუდული რაოდენობის უცნობი ვირუსით დაინფიცირების შემთხვევების შესახებ მსოფლიოს ჯანდაცვის ორგანიზაციას აცნობეს. 2020 წლის პირველ რამოდენიმე თვეში ვირუსი გავრცელდა გლობალურ დონეზე და მისმა ნეგატიურმა გავლენამაც არ დააყოვნა. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ეს გავრცელება იქნება საბალანსო უწყისის შემდგომი არაკორექტირებადი მოვლენა. ვინაიდან ეს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების გამოცემისას ჯერ ისევ განვითარების ეტაპზე მყოფი გარემოებაა, მას კომპანიას ამონაგებზე არსებითი გავლენა არ ჰქონია. კომპანიას ხელმძღვანელობა არ მოელის არსებითი გავლენის არსებობას მისი საქმიანობის ბუნების გამო, რომელიც დაკავშირებულია არსებულ საჭიროებებთან. საგანგებო მდგომარეობის დროს, ადმინისტრაციული პერსონალი და ის თანამშრომლები, რომლებიც მაღალი რისკის კატეგორიას განეკუთვნებიან, მუშაობდნენ დისტანციურად. კომპანიის შიგნით სამუშაოები გაგრძელდა და გათვალისწინებულია დაავადებათა კონტროლის ეროვნული ცენტრისა და საერთაშორისო ჯანდაცვის ორგანიზაციების მიერ მიღებული ყველა საჭირო ზომა და რეკომენდაცია. ხელმძღვანელობა გააგრძელებს პოტენციური გავლენის მონიტორინგს და მიიღებს ყველა საჭირო ზომას ნებისმიერი გავლენის თავიდან ასაცილებლად.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

მმართველობითი ანგარიშგება

შპს ‘ბათუმის წყალი“

2020 წელი

1. კომპანიისა და საქმიანობის ზოგადი მიმოხილვა

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

შპს ‘ბათუმის წყალი“-ს ძირითადი საქმიანობაა ქალაქ ბათუმისა და მის ახლად შემოერთებულ ტერიტორიაზე არსებული აბონენტების უზრუნველყოფა 24 საათიანი წყალმომარაგებითა და წყალარინების სისტემების მომსახურეობით.

შპს „ბათუმის წყალი“-ს ძირითადი საქმიანობაა:

- აბონენტების 24 საათიანი წყალმომარაგებით უზრუნველყოფა
- აბონენტების 24 საათიანი წყალარინების ქსელით უზრუნველყოფა
- წყალმომარაგებისა და წყალარინების ქსელზე ახალი აბონენტების დაერთება
- აღრიცხვის კვანძების მოწყობა
- ბათუმის სანიაღვრე ქსელის მომსახურება

საწარმოს ძირითადი შემოსავალია აბონენტების მიერ მოხმარებული წყლის და წყალარინების საფასური. მნიშვნელოვანია აგრეთვე ქ. ბათუმის ადგილობრივი ბიუჯეტიდან გაწეული სუბსიდირება, რომელიც განსაზღვრულია „ბათუმში კომუნალური ინფრასტრუქტურის დაწესებულებათა რეაბილიტაციის პროექტის თანადაფინანსების“ ფარგლებში. ასევე ბათუმის სანიაღვრე ქსელის მოვლა-ექსპლუატაციიდან მიღებული შემოსავალი.

მოცემულ ეტაპზე კომპანიის ძირითადი შემოსავლები ფორმირდება ტარიფებით, რომელიც ქ. ბათუმის საკრებულოს მიერ 2006 წლის 16 ნოემბრის #3-5 დადგენილებითაა განსაზღრული, ხოლო სანიაღვრე ქსელის მოვლა-ექსპლუატაციიდან მიღებული შემოსავალი დაკავშირებულია სახელმწიფო ტენდერთან.

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

2020 წლის განმავლობაში შპს „ბათუმის წყალი“ ქ. ბათუმის ტერიტორიაზე ექსპლუატაციასა და უზრუნველყოფას უწევდა წყლის, წყალარინებისა და სანიაღვრე წყლების საკამაოდ დიდ ქსელებს - წყალმომარაგების 468 კმ, წყალარინების 230 კმ, სანიაღვრე წყლების 214 კმ. უწყვეტ რეჟიმში ხდებოდა ადმინისტრაციული ოფისების, წყალშემკრები, წყალმიმღები რეზურვუარების, გამწმენდი ნაგებობების, ასევე წყალმომარაგების, წყალარინებისა და სანიაღვრე ქსელების ექსპლუატაცია-ოპერირება, კომპიუტერული ბაზების, პროგრამების, ავტოპარკისა და სპეცტექნიკის გამართულობის შემოწმება, საწვავის სწორი და ეფექტური ხარჯვის კონტროლი, საწარმოო პრაქტიკიდან გამომდინარე შეუფერხებელი ფუნქციონირებისათვის საჭირო სათადარიგო მოწყობილობა-დანადგარების და მასალა-

ნედლეულის შეძენასთან დაკავშირებული დროული ქმედებები მათი მწყობრიდან გამოსვლის შემთხვევაში ოპერატიული ჩანაცვლებისათვის.

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

- ჩაქვის მთავარი გადამცემი წყლის მაგისტრალის რეაბილიტაციის ღონისძიებების დაწყება (2022 წელიდან იგეგმება აღნიშნული სამუშაოების დაწება), რომელიც საშუალებას არსებითად შეამცირებს წყლის დანაკარგის მაჩვენებელს. მას შემდეგ რაც დაბა ჩაქვში მოეწყო წყალმომარაგების ქსელი, აღნიშნულ მისამართზე დაიწყო უკანონოდ დაერთებული მრავალი მომხმარებლის ჩაჭრა და ახალ გამრიცხველიანებულ ქსელზე გადართვა, თუმცა ჯერჯერობით კვლავ ადგილი აქვს მომხმარებელთა უკანონო დაერთებების მრავალ ფაქტს, რომელიც საჭიროებს შესაბამისი პროცედურების ჩატარებას და სიტუაციის გამოსწორებას 2021 წელში. 2022-2023 წელში უნდა დასრულდეს აღნიშნული სამუშაოების 95%.
- ქალაქის ტერიტორიის დაყოფა ზონებად მათი იზოლირების მიზნით - DMA გაფართოების კონცეფცია, ღონისძიებათა კომპლექსი დანაკარგების მოძიების გაადვილებისა და უკანონო დაერთებების აღმოჩენის, გაჟონვების და ქსელის ჰიდრავლიკის მონიტორინგის მიზნით. 2019 წელში სრულად იქნა იზოლირებული 18 DMA, მაგრამ არსებული სიტაუციიდან გამომდინარე წყალმომარაგების ქსელის ზრდასთან დაკავშირებით საჭირო დარჩა გამზომი უბნების გადაკვალიფიცირება და საპროექტო მონაცემების-საზღვრების შეცვლა, რის გამოც უკვე იზოლირებული 18 DMA უბნიდან მოხდა გადაკეთება ფაქტიური საზღვრების მიხედვით და შეიქმნა ქალაქ ბათუმის წყალმოამრაგების გამანაწილებელ ქსელზე 14 DMA უბანი, რომლის საზღვრები წინამდებარე DMA კონცეფციისგან გასხვავებით გამოირჩევა ფაქტიური საზღვრებით გამანაწილებელ ქსელთან მიმართებაში. ამჟამად მიმდინარეობს ახალ შემოერთებული ტერიტორიების, (ხელვაჩაური, მახინჯაური, ჩაქვი) DMA უბნების შექმნა სადაც ფაქტიურად წყალმომარაგების გამანაწილებელი ქსელი ექსპლუატაციაში სრულად არის შესული. როცა დასრულდება შედგება ჰიდრავლიკური გათვლის მოდელი ახალ უბნებზე, რომლის შემდგომ დაიწყება აღნიშნული უბნების იზოლირება და აღრიცხვაზე დაყვანა.
- DMA უბნების იზოლირება ქალაქის ძირითად ნაწილში დასრულებულია და 2021 წელში უნდა განხორციელდეს ანგარიშსწორების სამსახურთან ერთად კონკრეტული დაერთებების მიხედვით უბნებში შემავალი აბონენტების განსაზღვრა და დატანა პროგრამულად, რომლის დასრულების შემდგომ შესაძლებელი იქნება ანგარიშსწორების სამსახურის მიერ ამოღებული ინფორმაციის შედარება კონკრეტულ უბანზე, ასევე შეიქმნა ახალი უბნების შექმნის კონცეფცია, სადაც კონკრეტულ DMA უბანში იქნება ქვე-უბნები, რომლებიც ანგარიშსწორების უბანთან იქნება მიმაგრებული და არ იქნება გადაფარვები სხვადასხვა მოსაზღვრე უბნებში. აღნიშნული სამუშაოების დასრულება იგეგმება 2021 წლის ბოლოსთვის.
- წყლის და წყალარინების სისტემაში არსებული სხვადასხვა დანიშნულების ტუმბოების სარემონტო და სხვა სამუშაოების დასაფიქსირებლად უნდა განხორციელდეს პასპორტიზაციის ელექტრონული სისტემის შექმნა;
- სახანძრო ჰდირანტების გეგმიური შემოწმება და შეკეთება;
- წყლის ქსელის სამანიპულაციო ურდულების გეგმიური შემოწმება და შეკეთება;
- გაჟონვის აღმომჩენი მოწყობილობების გამოყენებით იზოლირებულ უბნებში ფარული გაჟონვების მონიტორინგი-აღმოჩენა;
- გეოსაინფორმაციო სისტემის მეშვეობით წყლის და წყალარინების სისტემის გეომეტრიული ქსელის სრულყოფა; გეოსაინფორმაციო სისტემაში უკვე დამატებულია ბათუმის წყალმომარაგების

მაგისტრალური და გამანაწილებელი ქსელი სრულად და მიმდინარეობს მონაცემების განახლება ყოველდღიურ რეჟიმში, სადაც ასახულია ყველა კომუნიკაციაზე არსებული ინფორმაცია და მათი მდგომარეობა. გეოსაინფორმაციო სისტემის მეშვეობით შექმნილია სხვადასხვა საველე აპლიკაციები, რომლების საშუალებით სპეციალისტები ახდენენ მონაცემების შეგროვებას, რაც შემდგომი სამუშაოებისათვის მარტივ წარმოებას ხელს უწყობს, როგორც სტატისტიკას, ანალიზს და სხვას.

- ჩაქვის წყალმომარაგების სათავე ნაგებობის სისტემის რეაბილიტაცია. დღეის მდგომარეობით წყლის შემკრები სათავე ნაგებობა მუშაობს მექანიკური გამწმენდი მოწყობილობის ტექნოლოგიით, რაც ხელისშემშლელი ფაქტორია სათავე ნაგებობის ეფექტური ოპერატიული მართვისათვის. ასევე გამწმენდ ნაგებობაზე მუშაობს გაზოქლორიდის ტექნოლოგიური ხაზი, რაც უსაფრთხო ექსპლუატაციის რისკთანაა დაკავშირებული. ნაგებობის სრული რეაბილიტაცია დაგეგმილია 2021 წლისთვის.
- ავტომატიზირებული მართვის სისტემების დანერგვა - SCADA. აღნიშნული მართვის სისტემის დანერგვა უზრუნველყოფს ეფექტური მართვისა და სისტემის ან მისი შემადგენელი კომპონენტის გაუმართაობის შემთხვევაში ოპერატიული ღონისძიებების ჩატარების შესაძლებლობას. მართვის ავტომატიზირებული სისტემის დანერგვისათვის მომზადებულია შესაბამისი ტექნიკური დოკუმენტაცია (პროექტი) და კვლევები შესასყიდად.
- წყალარინებისა და სანიაღვრე სისტემის სრულყოფილი ოპერირებისა და მონიტორიგისათვის სატელევიზიო დიაგნოსტიკური მანქანა CCTV შეძენის ღონისძიებები, რომლის მიზანს წარმოადგენს აღნიშნული ქსელების მდგომარეობის შესწავლა და მათ ოპერირებასთან დაკავშირებული საექსპუატაციო ხარჯების შემცირება. მონიტორინგის სატელევიზიო დიაგნოსტიკური მანქანის შესაძენად ტექნიკური დოკუმენტაცია და კვლევები შესასყიდად მომზადებულია;

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

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

2020 წელში კომპანიამ სათავე ნაგებობებზე მოახდინა 32 824 ათასი ლიტრი წყლის მოპოვება, რომელიც 1 818 ათასი ლიტრით ნაკლებია წინა წლის მაჩვენებელზე, რაც დადებითია მაჩვენებელია (დანაკარგების შემცირების მიმართულებით) და გამოწვეულია მახინჯაურის მიმართულებით ახალი წყალმომარაგების ქსელის მოწყობითა, ხელვაჩაურის მიმართულებით ახალი ქსელის მოწყობითა და ახალი რეზერვუარების მშენებელობით.

2020 წელს სხვადასხვა კატეგორიის მომხმარებლებზე რეალიზებულია - 13 796 ათასი ლიტრი (2019 წელს - 13 876 ათასი ლიტრი წყალი), რაც 2019 წლის ანალოგიურ მაჩვენებელთან შედარებით 79 ათასი ლიტრით ნაკლებია. სახეზეა რეალიზაციის მოცულობის კლება, რაც ძირითადად გამოწვეულია ქვეყანაში არსებული პანდემიური ფონიდან.

2020 წელს მთლიანმა შემოსავლებმა 13 906 მლნ. ლარი, რაც 2019 წლის ანალოგიურ მაჩვენებელთნ მიმართებაში 3 086 მლნ. ლარით ნაკლებია. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება 2020 წელში შეადგენს 13 391 მლნ ლარს.

2020 წელს საწარმომ საანგარიშო წელი დაასრულა ფინანსური ზარალით 7162 მლნ. ლარით, რაც გამოწვეულია ტარიფის შეუსაბამობით ექსპლუატაციის ხარჯებთან.

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

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

4. მომავალი პერიოდის რისკები და პესპექტივები

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

5. ლიკვიდურობის რისკი

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

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

6. დანაკარგების რისკი

მნიშვნელოვან რისკ ფაქტორს წარმოადგენს არსებული დანაკარგები, რომლებიც ძირითადად ძველი ქსელების არსებობითაა გამოწვეული, თუმცა ქალაქის მასშტაბებით მიმდინარე მნიშვნელოვანი ინფრასტრუქტურული პროექტების კვალობაზე თანდათანობით 2021 წლიდან უნდა წავიდეს შემცირების მიმართულებით. ასევე მნიშვნელოვანია ძირითადი მაგისტრალური გადამცემი წყალმომარაგების ქსელის დაგეგმილი საპროექტო-სარეაბილიტაციო სამუშაოები, რომელიც ასევე დიდ გავლენას მოახდენს დანაკარგების შემცირებაზე. დანაკარგებზე ზემოქმედებს ასევე არსებული მომხმარებლების გამრიცხველიანებისა და მრიცხველების გამოცვლის პროცესის მიმდინარეობა, რომელიც ხელს შეუწყობს წყლის დაზოგვით მოხმარებას. ეს ყოველივე კი ხელს შეუწყობს წყლის რესურსების ეფექტურ გამოყენებას.

2019 წელს ჩაქვის ტერიტორიაზე განხორციელდა მაგისტრალური მილსადენიდან თვითნებურად დაერთებული აბონენტების ჩაჭრა და გადართვა ახალ გამანაწილებელ ქსელზე, რომელიც სამარაგო რეზერვუარებიდან მარაგდება და მოხდა საკონტროლო გაზომვები ოქტომბრის და ნოემბრის თვეში,

რომლის საფუძველზე მაგისტრალურ მილსადენზე დანაკარგები შემცირდა 40%-მდე. აქტიური სამუშაოები მიმდინარეობს დანაკარგების შემცირების მიმართულებით, ასევე მახინჯაურის ტერიტორიაზე რაც 2020 წლისთვის განსხვავებულ სურათს წარმოაჩენს და მეტად მნიშვნელოვანია ახლად შემოერთბული ტერიტორიების, კერძოდ ხელვაჩაურის დასახლების წყალმომარაგების ქსელის მშენებლობა და ექსლუატაციაში გაშვება, ვინაიდან საპროექტო სამუშაოები ჩატარდა არა საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით და არ წარმოადგენს ბათუმის წყალმოამრაგების გამანაწილებელი ქსელის ერთიან კონცეფციას, აქედან გამომდინარე გულდასმით და დეტალურად არის შესასწავლი ხელვაჩაურის ტერიტორიის გამანაწილებელი ქსელის ჰიდრავლიკური მოდელირება და განსაზღვრა აბონენტების მიხედვით და ასევე გამზომი უბნების მიხედვით.

პერსპექტივაში შპს „ბათუმის წყალის“ მდგრადი ბიზნესის უზრუნველყოფისთვის აუცილებელია ეკონომიკური, სოციალურ-ეკონომიკური მდგომარეობის გათვალისწინება. ეკონომიკურ განვითარებაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ტურიზმის სფერო. მოგეხსენებათ ტურიზმი ყველაზე სწრაფი ტემპით განვითარების სფეროა, რომელსაც შემდგომი განვითარების დიდი პოტენციალი აქვს, განსაკუთრებით ქალაქ ბათუმში, რასაც თავის მხრივ, წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურებაზე მოთხოვნის ზრდა მოყვება. უსაფრთხო და უწყვეტი წყალმომარაგება უმნიშვნელოვანესია, როგორც საცხოვრებელი პირობებისთვის და ტურისტული სექტორის განვითარებისთვის.
პერსპექტივაში კომპანიის ქსელის, აბონენტების ზრდისა და ინფრასტრუქტრის გამართვის კვალობაზე მოსალოდნელია საექსპლუატაციო დანახარჯების მნიშვნელოვანი ზრდა, რაც თავისთავად არსებული სატარიფო განაკვეთების პირობებში კიდევ უფრო გაზრდის საწარმოს ზარალის მოცულობას. შესაბამისად, ბათუმის წყლის სტაბილური ფინანსური განვითარების უზრუნველსაყოფად საჭიროა ეტაპობრივად მოხდეს სატარიფო განაკვეთების ზრდა. ასევე მნიშვნელოვანია სუბსიდირების თემა, რომელსაც ახორციელებს დამფუძნებელი - ქ. ბათუმის მუნიციპალიტეტის მერია. სხვა პირობებში კომპანიის მენეჯმენტის წინაშე დადგება ისეთი საკითხების მოწესრიგება, როგორიცაა ტარიფის მისადაგება, პერსონალის განვითარების გეგმა და ქსელის უზრუნველყოფის მართვა, რომელთა ოპტიმალურმა გადაწყვეტამ უნდა უზრუნველყოს სამომავლოდ საწარმოს მომგებიანი საქმიანობის წარმართვა.

7. **საკრედიტო რისკი**

მთავარი საკრედიტო რისკი, რომლის წინაშეც კომპანია დგას წარმოადგენს პარტნიორების/აგენტების მიერ კომპანიის წინაშე არსებული დაუფარავი ვალდებულებების არსებობაა. კომპანიას არ აქვს კრედიტები, შესაბამისად სხვა საკრედიტო რისკებიც არ გააჩნია.

8. **საოპერაციო რისკი**

საოპერაციო რისკების მნიშვნელობა წინა პლანზე კომპანიისთვის ბოლო პერიოდში წამოიწია. საოპერაციო რისკები თავის თავში აერთიანებს, როგორც ტექნიკურ რისკებს (პროგრამულ და ქსელურ უზრუნველყოფასთან დაკავშირებულ), ისე ფორს-მაჟორულ სიტუაციებს. კომპანიაში დანერგილია პროგრამული და ქსელურ უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული რისკების მართვის ღონისძიებები.

9. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები

10, ინფორმაცია კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

კომპანიის მიერ ადგილი არ ჰქონია საკუთარი აქციების შეძენას.

11.გარემოს დაცვითი საკითხები

საქართველოში კანონმდებლობა გარემოს დაცვის დარგში ვითარდება, ხოლო სამართალგამოყენების ფორმები სამთავრობო ორგანოების მუდმივი გადასინჯვის საგანს წარმოადგენს. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოს დაცვის კანონმდებლობის შესაბამისად. როგორც კი წარმოიქმნება ვალდებულება, ხდება მისი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებულ წესებში ან კანონმდებლობაში ცვლილებების და ასევე სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებული სასამართლო პროცესების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზემოქმედება მოახდინოს.

გენერალური დირექტორი	ლევან დავითაძე
დირექტორის მოადგილე	თინა ართმელაძე

2021 წლის 1 მაისი

კომპანიის მიერ ადგილი არ ქონია საკუთარი აქციების შეძენას.

11. გარემოს დაცვითი საკითხები

საქართველოში კანონმდებლობა გარემოს დაცვის დარგში ვითარდება, ხოლო სამართალგამოყენების ფორმები სამთავრობო ორგანოების მუდმივი გადასინჯვის საგანს წარმოადგენს. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოს დაცვის კანონმდებლობის შესაბამისად. როგორც კი წარმოიქმნება ვალდებულება, ხდება მისი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებულ წესებში ან კანონმდებლობაში ცვლილებების და ასევე სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებული სასამართლო პროცესების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზემოქმედება მოახდინოს.

გენერალური დირექტორი ლევან დავითაძე

დირექტორის მოადგილე თინა ართმელაძე

2021 წლის 1 მაისი