

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „რუსთავის წყალი“

ფინანსური ანგარიშგება

*2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	5
2. საოპერაციო გარემო.....	5
3. მომზადების საფუძველი	6
4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	6
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	21
6. ძირითადი საშუალებები	22
7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.....	25
8. კაპიტალი.....	27
9. ნასესხები სახსრები.....	28
10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	29
11. საკონტრაქტო აქტივები და ვალდებულებები.....	29
12. შემოსავალი წყალმომარაგებიდან.....	30
13. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	30
14. ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები.....	30
15. მოგების გადასახადი	30
16. არარეგულარული ხარჯები.....	31
17. პირობითი ვალდებულებები	32
18. ფინანსური ინსტრუმენტები	32
19. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები.....	35
20. ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები.....	36

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „რუსთავის წყალი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017 წ.	31 დეკემბერი 2016 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	17,425	12,552
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		487	291
სულ გრძელვადიანი აქტივები		17,912	12,843
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		618	339
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	7	1,451	1,355
გაცემული სესხები	18	–	10,366
მიმდინარე მოგების გადასახადის წინასწარ გადახდა		54	548
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		551	126
გადახდილი ავანსები		232	–
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	18	1,653	466
სულ მიმდინარე აქტივები		4,559	13,200
სულ აქტივები		22,471	26,043
კაპიტალი	8		
საწესდებო კაპიტალი		8,566	8,566
გაუნაწილებელი მოგება		496	1,466
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		4,978	5,127
სულ კაპიტალი		14,040	15,159
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	9	3,150	6,210
გადავადებული შემოსავალი	4, 11	1,122	–
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,272	6,210
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	9	346	2,302
მიღებული ავანსები	11	223	139
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	10	2,980	2,087
გადავადებული შემოსავალი	4, 11	300	–
სხვა საგადასახადო დავალიანება		310	146
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,159	4,674
სულ ვალდებულებები		8,431	10,884
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		22,471	26,043

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ („GWP“) სახელით
2018 წლის 30 აპრილს:

გიორგი ცხადაძე
„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“
გენერალური დირექტორი

გიორგი ვახტანგიშვილი
„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“
ფინანსური დირექტორი

5-36 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „რუსთავის წყალი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	<i>შენიშვნა</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
შემოსავალი წყალმომარაგებიდან	12	10,611	9,179
სხვა შემოსავალი		300	227
სულ შემოსავალი		10,911	9,406
ელექტროენერგიის და გადამცემის ხარჯები		(5,307)	(5,077)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(1,015)	(1,171)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი	7	(939)	(633)
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯი მასალები		(374)	(284)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		(366)	(171)
პროფესიული გასამრჯელო		(232)	(232)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		(172)	(147)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი		(79)	(70)
რეზერვის შემობრუნება		–	37
სხვა შემოსავალი		120	98
სხვა საოპერაციო ხარჯები	13	(928)	(621)
		(9,292)	(8,271)
შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		1,619	1,135
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		1,238	1,895
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	14	(791)	(1,183)
საკუთრო სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)		2	(166)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	(1,272)	(1,317)
არარეგულარული ხარჯები	16	(366)	–
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		430	364
მოგების გადასახადის ხარჯი	15	–	(5)
წლის მოგება		430	359
სხვა სრული შემოსავალი			
<i>სხვა სრული შემოსავალი, რომლის შემდეგ პერიოდებზე მოგებად ან ზარალად რეკლასიფიცირებაც არ ხდება (წმინდა)</i>			
საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების გავლენა	15	–	796
წმინდა სხვა სრული შემოსავალი, რომლის შემდეგ პერიოდებზე მოგებად ან ზარალად რეკლასიფიცირებაც არ ხდება		–	796
წლის სხვა სრული შემოსავალი, წმინდა		–	796
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი, წმინდა		430	1,155

5-36 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „რუსთავის წყალი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,566	1,107	4,331	14,004
წლის მოგება	–	359	–	359
სხვა სრული შემოსავალი	–	–	796	796
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	359	796	1,155
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,566	1,466	5,127	15,159
ფასს 15-ის ვადაზე ადრე მიღების ეფექტი (მე-4 შენიშვნა)	–	(1,549)	–	(1,549)
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	8,566	(83)	5,127	13,610
წლის მოგება	–	430	–	430
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	430	–	430
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეალიზებული რეზერვი	–	149	(149)	–
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,566	496	4,978	14,040

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „რუსთავის წყალი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადის გადახდამდე		430	364
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	1,272	1,317
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი	7	939	633
რეზერვის შემობრუნება		–	(37)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული წმინდა ზარალი	13	50	3
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსავალი/(ზარალი)		(2)	166
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		(1,238)	(1,895)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	14	791	1,183
არარეგულარული საგადასახადო ხარჯი	16	366	–
<i>საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილების განხორციელების შედეგად</i>			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(279)	(58)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში		(1,017)	(977)
ცვლილება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა		(425)	263
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		(232)	–
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	10	585	971
ცვლილება გადავადებულ შემოსავალში	11, 4	(127)	–
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		84	(90)
ცვლილება სხვა საგადასახადო ვალდებულებებში		164	146
მიღებული პროცენტი		1,309	1,732
ცვლილება მიმდინარე მოგების გადასახადის წინასწარ გადახდაში		128	(187)
გადახდილი პროცენტი		(813)	(1,162)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		1,985	2,372
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(6,103)	(2,606)
სესხების გაცემა		–	(2,978)
გაცემული სესხების დაფარვა		10,308	250
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		4,205	(5,334)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
აღებული სესხები	9	6,000	10,000
ნასესხები სახსრების დაფარვა	9	(11,006)	(9,805)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(5,006)	195
<i>სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე</i>		–	(181)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)		1,184	(2,948)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	18	466	3,414
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	18	1,650	466

5-36 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „რუსთავის წყალი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 1999 წლის 31 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რუსთავის რაიონული სასამართლოს მიერ.

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

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

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. რუსთავი, წმინდა ნინოს ქუჩა № 5.

2017 წლისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციების 100%-ს ფლობს GGU, რომლის საბოლოო მშობელი კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ბიჯეო ჯგუფი“ („ბიჯეო“). ბიჯეოს აქციები განთავსებულია პრემიუმ ლისტინგში ლონდონის საფონდო ბირჟაზე; თითოეული აქციონერი ბიჯეოს აქციების 10%-ზე მეტს არ ფლობს.

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

2. საოპერაციო გარემო

კომპანიის საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოს ქალაქ რუსთავში. 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 ის, რომ ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ, ასევე მხედველობაშია მისაღები განუვითარებელი საკრედიტო და საფონდო ბაზრები). თუმცა, ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში, საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადადგა საბანკო, იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი სისტემების ჩამოყალიბებისათვის საჭირო რეფორმების სახით, რაც დადებითად აისახება ზოგად საინვესტიციო კლიმატზე. ეს მოიცავს ახალი კანონმდებლობის მიღებას (ახალი საგადასახადო კოდექსის და საპროცესო კანონების ჩათვლით). ხელმძღვანელობის აზრით, აღნიშნული ნაბიჯები ამცირებს ბიზნესის წარმოების რისკებს საქართველოში.

მოსალოდნელია ბიზნესგარემოს გაუმჯობესებისკენ მიმართული არსებული ტენდენციის გაგრძელება. ქართული ეკონომიკის მომავალი სტაბილურობა დიდწილადაა დამოკიდებული ამ რეფორმებზე და იმაზე, თუ ქვეყნის ხელისუფლების მიერ გადადგმული ნაბიჯები რამდენად იქნება ეფექტური ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი-საკრედიტო პოლიტიკის განვითარებისათვის. ამის მიუხედავად, საქართველოს ეკონომიკაზე გავლენას ახდენს განვითარებულ ქვეყნებში საბაზრო კრიზისი და ეკონომიკური განვითარების შეფერხება.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

3. მომზადების საფუძველი

კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფაისკ“) ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2017 წლის ანგარიშგებისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ ძირითადი საშუალებებისა, რომლებიც შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით.

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

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ახალი ან შესწორებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ გამოიყენა იგივე სააღრიცხვო პოლიტიკა და გაანგარიშების მეთოდები, როგორც წინა წელს, გარდა ფასს 15-ის „შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან“ ვადაზე ადრე მიღებისა 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რამაც არსებითი გავლენა იქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე.

ფასს (IFRS) 15 „შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან“

2014 წლის მაისში ბასსს-მა გამოსცა ფასს 15 „შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან“, რომელიც ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენებაც. ფასს 15 განსაზღვრავს შემოსავლის აღიარების პრინციპებს და ვრცელდება კლიენტებთან გაფორმებულ ყველა კონტრაქტზე. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ. სტანდარტი ასევე აზუსტებს სავალდებულო განმარტებითი შენიშვნების სრულ პაკეტს შემოსავლის ხასიათის, ოდენობისა და ვადების, ასევე მისი განუსაზღვრელობისა და კლიენტებთან შესაბამისი ფულადი ნაკადების შესახებ. ფასს 15-ის გამოყენება შეიძლება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით.

კომპანიამ ვადაზე ადრე გამოიყენა შემოსავლის აღიარების ახალი სტანდარტი, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან, მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის საფუძველზე. ვადაზე ადრე გამოყენების ეფექტი იყო გაუნაწილებელი მოგების შემცირება 1,549 ლარით და ამავე ოდენობის გადავადებული შემოსავლის აღიარება.

კომპანიის შემოსავლებს შორის, რომლებზეც ფასს 15-ზე გადასვლამ გავლენა მოახდინა, არის ქსელთან მიერთებიდან და წყლის მრიცხველების დამონტაჟებიდან მიღებული შემოსავლები. კომპანიამ დაასკვნა, რომ ეს საქმიანობა არ წარმოადგენს სახელშეკრულებო ვალდებულებას. ამიტომ შესაბამისი გადასახდელები გადავადდა და აღიარებული იქნა შემოსავლის სახით მომსახურების მოსალოდნელი 10-წლიანი ვადის განმავლობაში, დამონტაჟებული ახალი წყლის მრიცხველებისა და ქსელის ახალი ინფრასტრუქტურის ექსპლუატაციის ვადის გათვალისწინებით.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „რუსთავის წყალი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ახალი ან შესწორებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

გაუნაწილებელი მოგებისა და სხვა ანგარიშების საწყის ნაშთებში შემდეგი კორექტირებები შევიდა:

	<i>31 დეკემბერი, 2016 წ.</i>	<i>ფასს 15-ის მიღების ეფექტი</i>	<i>1 იანვარი, 2017 წ.</i>
ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი	–	1,549	1,549
	–	1,549	1,549
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (აკუმულირებული დანაკლისი)	1,466	(1,549)	(83)
	1,466	(1,549)	(83)

შემოსავლის ახალი სტანდარტის მოთხოვნით, 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის კომპანიის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაზე ფასს-ის გამოყენების გავლენის შესახებ შემდეგი ინფორმაცია მომზადდა:

ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის:

	<i>ანგარიშგებაში ასახული</i>	<i>თანხები ფასს 15-ის მიღების გათვალისწინების გარეშე</i>	<i>ცვლილების ეფექტი</i>
სხვა შემოსავალი	300	173	127
	300	173	127

სხვა შემოსავალი შედგება შემდეგი მუხლებისგან, რომლებზეც ფასს 15 ახდენს გავლენას:

	<i>ანგარიშგებაში ასახული</i>	<i>თანხები ფასს 15-ის მიღების გათვალისწინების გარეშე</i>	<i>ცვლილების ეფექტი</i>
შემოსავალი ქსელთან მიერთების მომსახურებიდან	95	167	(72)
შემოსავალი წყლის მრიცხველების დამონტაჟებიდან	200	1	199
სხვა შემოსავალი	5	5	–
	300	173	127

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „რუსთავის წყალი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)

ამონარიდი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<i>თანხები ფასს 15-ის მიღებისათვის</i>		
	<i>ანგარიშგებაში ასახული</i>	<i>გათვალისწინების გარეშე</i>	<i>ცვლილების ეფექტი</i>
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი გადავადებული შემოსავალი	300	–	300
გრძელვადიანი გადავადებული შემოსავალი	1,122	–	1,122
	1,422	–	1,422
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (აკუმულირებული დანაკლისი)	496	1,918	(1,422)
	496	1,918	(1,422)

ამონარიდი ფულადი ნაკადების ანგარიშგებიდან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	<i>თანხები ფასს 15-ის მიღებისათვის</i>		
	<i>ანგარიშგებაში ასახული</i>	<i>გათვალისწინების გარეშე</i>	<i>ცვლილების ეფექტი</i>
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ცვლილება გადავადებულ შემოსავალში	127	–	127
	127	–	127

სახელშეკრულებო ვალდებულებები ამ ფინანსურ ანგარიშგებებში ასახულია გადავადებული შემოსავლის სახით.

ცვლილებები ბასს 7-ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“: ინფორმაციის გახსნის ინიციატივა

ცვლილებების თანახმად, საწარმოებს ევალებათ ინფორმაციის წარმოდგენა საფინანსო საქმიანობის შედეგად ვალდებულებებში მომხდარი ცვლილებების შესახებ, როგორც ფულადი ნაკადებით განპირობებული ცვლილებების, ისე არაფულადი ცვლილებების (როგორცაა საკუთრივ სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი) ჩათვლით. კომპანიამ მე-9 შენიშვნაში წარმოადგინა როგორც მიმდინარე, ისე შედარებადი პერიოდის ინფორმაცია.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

კომპანია არაფინანსურ აქტივებს, მაგალითად ძირითად საშუალებებს, აფასებს სამართლიანი ღირებულებით საბალანსო უწყისის თითოეული თარიღისთვის. გარდა ამისა, ამორტიზებადი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება წარმოდგენილია მე-18 შენიშვნაში.

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

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება (გაგრძელება)

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

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძევა, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებს საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად – არასაბაზრო მონაცემებს.

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

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

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონეში შესული აქტივების სამართლიანი ღირებულება შეიძლება დაექვემდებაროს ცვლილებას, თუ ხელმისაწვდომი გახდება შესაბამისი განსაზღვრადი გარიგებები.

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

ფინანსური აქტივები

კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი, მათ შორის სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება, გაცემული სესხები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, მიეკუთვნება სესხები და მისაღები ანგარიშების შეფასების კატეგორიას.

სესხები და მისაღები ანგარიშები არის არაკოტირებული, არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, გარდა იმ სესხებისა და მისაღები ანგარიშებისა, რომელთა გაყიდვასაც კომპანია უახლოეს მომავალში აპირებს. ისინი შედის მიმდინარე აქტივებში, თუ მათი ვადა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან 12 თვეზე უფრო ხანგრძლივი არ არის. ასეთი სესხები და მისაღები ანგარიშები მიეკუთვნება გრძელვადიან აქტივებს.

სესხები და მისაღები ანგარიშები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები და შემდეგ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. ეს გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ თუ მიღებულ ყველა საკომისიოს, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, გარიგების დანახარჯებისა და სხვა პრემიებისა თუ დისკონტების განუყოფელ ნაწილს. ნამეტი შემოსავლის და ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში და სხვა სრულ შემოსავალში ხდება სესხების და მისაღები ანგარიშების აღიარების შეწყვეტის ან გაუფასურების შემთხვევაში, ასევე ამორტიზაციის პროცესში.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

სესხებისა და მისაღები ანგარიშების გაუფასურება

თითოეული საანგარიშგებო თარიღისათვის, კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის გაუფასურების რაიმე ობიექტური ნიშნის არსებობას.

ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი გაუფასურებულად განიხილება მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ („ზარალის დადგომის შემთხვევა“) და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მომავალში მოსალოდნელ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ განსაზღვრაც შესაძლებელია. გაუფასურებაზე შეიძლება მიანიშნებდეს შემდეგი:

- ▶ ნებისმიერი ნაწილის ან შენატანის გადახდა ვადაგადაცილებულია და დაგვიანებული გადახდა არ შეიძლება მიეწეროს ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეულ დაგვიანებას;
- ▶ კონტრაქტის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს განიცდის, რაც დასტურდება კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- ▶ კონტრაქტის განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის საკითხს;
- ▶ კონტრაქტის გადახდების სტატუსში უარყოფითი ცვლილებაა, რომელიც გამოწვეულია ქვეყნის მასშტაბით ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების ისეთი ცვლილებებით, რომლებიც გავლენას ახდენს მხარეზე.

კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ კომპანია დაადგენს, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, აქტივის ჩართვა ხდება ფინანსური აქტივების ჯგუფში, რომელსაც ახასიათებს ანალოგიური საკრედიტო რისკები და ამ ფინანსური აქტივების ჯგუფის შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში ხდება კოლექტიურად. აქტივები, რომელთა გაუფასურებაც ინდივიდუალურად ფასდება და რომლებზეც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ მონაწილეობს გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების კოლექტიური შეფასების პროცესში.

თუ არსებობს გაუფასურების ზარალის წარმოშობის ობიექტური საფუძველი, ზარალის თანხა აღირიცხება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის (მოსალოდნელი სამომავლო საკრედიტო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია). აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. საპროცენტო შემოსავალი ერიცხება შემცირებულ საბალანსო ღირებულებას აქტივის თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთზე დაყრდნობით. სესხები, მათთან დაკავშირებულ რეზერვთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს და ყველა უზრუნველყოფის საგანი რეალიზებულია ან გადაცემულია კომპანიისთვის. თუ მომდევნო წლის განმავლობაში გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება გაუფასურების აღიარების შემდგომი მოვლენის გამო, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი იზრდება ან მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. თუ მომავალი ჩამოწერილი თანხა მოგვიანებით იქნება ამოღებული, ის დაკრედიტდება მოგება-ზარალში სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვში უარყოფითი ნიშნით, როგორც გაუფასურების შემობრუნება.

მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების კოლექტიური შეფასების მიზნით, ფინანსური აქტივები ჯგუფდება კომპანიის შიდა საკრედიტო რანჟირების სისტემაზე დაყრდნობით, სადაც გათვალისწინებულია საკრედიტო რისკის მახასიათებლები, როგორიცაა დებიტორული დავალიანების კლასი, ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობა და ასევე აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, ითანამშრომლოს ენერგომომწოდებლებთან დავალიანების ამოღების მიზნით.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

გაუფასურებასთან მიმართებაში კოლექტიურად შეფასებული ფინანსური აქტივების სამომავლო ფულადი ნაკადები განსაზღვრულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივების ისტორიული ზარალის შესაბამისად. ზარალის ისტორიული მონაცემები კორექტირდება ამჟამინდელ მონაცემებზე დაყრდნობით, რათა გათვალისწინებულ იქნას ამჟამინდელი პირობები, რომლებიც არ მოქმედებდა ისტორიული ზარალის წლებში, და არ იქნას გათვალისწინებული ისტორიული ზარალის პერიოდის ის გარემოებები, რომლებიც ამჟამად აღარ არსებობს. სამომავლო ფულადი ნაკადების სავარაუდო ცვლილებები ასახავს და უკავშირდება წლიდან წლამდე გარკვეული თარიღისათვის მომხდარ ცვლილებებს (როგორცაა უმუშევრობის განაკვეთი, უძრავი ქონების ფასი, საქონლის ფასი, გადახდისუნარიანობა და სხვა ფაქტორები, რომლებიც ჯგუფში ზარალის განმსაზღვრელია). რეგულარულად ხდება სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასების იმ მეთოდოლოგიის და დაშვებების გადახედვა, რომლებიც გამოიყენება სამომავლო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის მიზნით, რათა შემცირდეს სხვაობა მოსალოდნელ და ფაქტობრივ ზარალს შორის.

გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარებულია რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, რათა აქტივის საბალანსო ღირებულება შემცირდეს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებამდე, რომლებიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშზე მას შემდეგ, რაც აქტივის ამოღებისთვის საჭირო ყველა პროცედურა დასრულდება და ზარალის ოდენობა განისაზღვრება. გარდა ამისა, მომხმარებელს შეუძლია მარეგულირებელს – საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელ ეროვნულ კომისიას (სემევი) – წარუდგინოს განცხადება სამ წელზე მეტი ხნით ვადაგადაცილებული დავალიანების აღიარების შეწყვეტაზე. თუ სემევი დაამტკიცებს ასეთ განცხადებას, კომპანია ვალდებულია, შეწყვიტოს დებიტორული დავალიანების აღიარება კანონის მიხედვით. დებიტორული დავალიანებების გაუფასურებასა და ჩამოწერასთან დაკავშირებით გამოყენებული შეფასებებისა და დასაბუთების შესახებ უფრო დეტალური მოცემულია მე-7 შენიშვნაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება, მათ შორის ნასესხები სახსრები და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება, აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

კომპანიის ნასესხები სახსრები შედგება ქართული ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხებისგან.

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

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები

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

კომპანიის ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, მინუს დაგროვილი ცვეთა და, საჭიროების შემთხვევაში, გაუფასურების რეზერვი. გადაფასებისა წარმოშობილი საბალანსო ღირებულების ზრდა მიეწერება სხვა სრულ მოგებას, ხოლო გადაფასების მიღებული შემოსავლის ზრდა – საკუთარ კაპიტალს. ის შემცირებები, რომლებიც აბათილებს იმავე აქტივთან დაკავშირებულ ადრინდელ ზრდას, აღირიცხება სხვა სრულ შემოსავალში, ხოლო ადრე აღიარებული გადაფასების ნამეტის შემცირებები – საკუთარ კაპიტალში; ყველა სხვა კლება აღირიცხება წლის მოგებაში/ზარალში. საკუთარ კაპიტალში ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი გადაიტანება გაუნაწილებელ მოგებაში, როდესაც გადაფასებით მიღებული ნამეტის რეალიზება ხორციელდება აქტივის ჩამოწერის ან გასხვისების საფუძველზე. გადაფასების თარიღისთვის დაგროვილი ცვეთა, დაგროვილ გაუფასურების ზარალთან ერთად, აკლდება აქტივის საერთო ღირებულებას და დარჩენილი თანხა გადაანგარიშდება აქტივის გადაფასებულ ღირებულებამდე. როდესაც აქტივის აღიარება წყდება, გადაფასებით მიღებული ნამეტი პირდაპირ გადაიტანება გაუნაწილებელ მოგებაში.

მიწა, უძრავი ქონება და ინფრასტრუქტურული აქტივები ექვემდებარება რეგულარულ გადაფასებას. გადაფასების სიხშირე დამოკიდებულია ხელახლა შესაფასებელი აქტივის სამართლიანი ღირებულების ცვლილებებზე.

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

აქტივის ცვეთა აითვლება იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი ექსპლუატაციისთვის მზად არის და ხელმისაწვდომია. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებზე. 2017 წლის ივლისში კომპანიამ ხელახლა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების არსებული ვადები ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული დაშვებების საფუძველზე. გარე ექსპერტმა შეაფასა კომპანიის ინიციატივით შესრულებული გადაფასების გონივრულობა და მიზანშეწონილობა და კომპანიას შესთავაზა აქტივების გარკვეული კლასების სასარგებლო გამოყენების ვადების დაკორექტირება:

	სასარგებლო გამოყენების ვადები შეცვლამდე	შეცვლილი სასარგებლო გამოყენების ვადები
უძრავი ქონება	50 წელი	60 წელი
ინფრასტრუქტურული აქტივები	10-40 წელი	8-45 წელი
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	3 წელი	5-10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	10 წელი	10 წელი

2017 წლის 1 ივლისიდან შესაბამისად გადაისინჯა ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის განაკვეთები. ყველა დანარჩენი ფაქტორი დარჩა მუდმივი, ხოლო სასარგებლო გამოყენების ვადების ზემოაღნიშნული ცვლილების შედეგად წლიური ცვეთის ხარჯი 50 ლარით შემცირდა.

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-15 შენიშვნა). მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, მოგების გადასახადით ასევე იბეგრება წყლის ზენორმატიული დანაკარგები. სემეკის მიერ ცოტა ხნის წინ გამოქვეყნებული რეგულაციის მიხედვით, ნორმატიული დანაკარგების ზღვარი გაიზარდა და ამიტომ კომპანია არ მოელის შესაბამისი გადასახადების დაკისრებას. ამიტომ ამგვარი გარიგებების დაბეგრვა აღირიცხება, როგორც არარეგულარული ხარჯი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

გადახდილი ავანსები

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

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

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის ნებადართული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (საწესდებო კაპიტალთან, წილობრივ მონაწილეობასთან და სხვ. დაკავშირებული ცვლილებების ჩათვლით) შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის მფლობელთა გადაწყვეტილების საფუძველზე. ნებადართული კაპიტალი აღიარებულია, როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის საკუთარ კაპიტალში იმ შემთხვევაში, თუ ის კომპანიის მფლობელებმა შეიტანეს.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე

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

არარეგულარული ხარჯები

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

ურთიერთგაქვითვა

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სამუშაო ვალუტა და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის წარსადგენი და სამუშაო ვალუტაა.

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

უცხოური ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული მოგება და ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში და სხვა სრულ შემოსავალში, საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგების ნაწილში.

სხვაობები გარკვეული გარიგების ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ სავალუტო კურსსა და საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) გაცვლით კურსს შორის ოპერაციის დღეს ასახულია მოგების თანხით შემცირებულ საკურსო ზარალში. სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, იყო 2.5922 და 2.6468 ლარი 1 აშშ დოლართან მიმართებით.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია აკმაყოფილებს სახელშეკრულებო ვალდებულებას იმ ოდენობით, რომელიც უტოლდება საზღაურს, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოიპოვებს საქონლის ან მომსახურების კლიენტისთვის გადაცემით. შემოსავლისა და ხარჯის აღიარებამდე ასევე აუცილებელია შემდეგი კონკრეტული აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილება:

იურიდიული პირების წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი

მოიცავს თანხებს, რომლებიც იურიდიულ პირებს ერიცხება მრიცხველის ჩვენებით ან პირობითად დარიცხული წყლის მოხმარების საფუძველზე, მიწოდებული წყლის თითოეული ერთეულისთვის განსაზღვრული მომსახურების ტარიფის მიხედვით. მრიცხველის წაკითხვა ციკლურად ხორციელდება და კომპანია დაურიცხავი თანხებისთვის შემოსავლის აღიარებას ახორციელებს ბოლო გადასახადიდან ფინანსური წლის ბოლომდე განსაზღვრული სავარაუდო მოხმარების საფუძველზე.

მოსახლეობის წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი

მოიცავს თანხებს, რომლებიც ყოველთვიურად ერიცხება მოსახლეობას მოხმარებული წყლის მოცულობის საფუძველზე (მრიცხველის ჩვენების მიხედვით) და მიწოდებული წყლის თითოეული ერთეულისთვის განსაზღვრული შესაბამისი ტარიფების გამოყენებით ან თითოეულ მისამართზე ქალაქის მუნიციპალიტეტის მიერ რეგისტრირებული ფიზიკური პირების რაოდენობის მიხედვით (მრიცხველის გარეშე), ძირითადი მოსახლეობისთვის თითოეულ სულზე განსაზღვრული თვიური ტარიფის გამოყენებით.

შემოსავალი წყლის მრიცხველების დამონტაჟებიდან

მოიცავს მოსახლეობისთვის სემეკის მოქმედი წესების მიხედვით დარიცხულ თანხებს. ასეთი კონტრაქტებით გათვალისწინებული ვალდებულების შესრულება ხდება ეტაპობრივად და ამიტომ შემოსავლის აღიარებაც ხდება მომსახურების გაწევის პერიოდის განმავლობაში.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება (გაგრძელება)

შემოსავალი ქსელთან მიერთების მომსახურებიდან

მოიცავს დაუბრუნებად თანხებს, რომლებიც წინასწარ ეკისრებათ მომხმარებლებს ქსელთან მიერთებისა და წყალმომარაგებისთვის. ქსელთან მიერთებიდან შემოსავლის აღიარება ხდება ეტაპობრივად წყლის მრიცხველების ექსპლუატაციის ვადის განმავლობაში სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებასთან ერთად.

საპროცენტო და მსგავსი შემოსავალი და ხარჯი

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

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

თანამშრომელთა სარგებელი

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

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდისთვის ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. კომპანიის საქმიანობისთვის აქტუალური ახალი სტანდარტები, რომლებმაც შეიძლება რამე გავლენა იქონიონ კომპანიაზე, ან რომელთა გავლენებიც ამჟამად ფასდება, შემდეგია:

ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“

2014 წლის 24 ივლისს ბასსს-მა გამოსცა ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“, რომელიც ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“. სტანდარტი შეიცავს აღიარებისა და შეფასების, გაუფასურების, აღიარების შეწყვეტისა და ზოგადი ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნებს. ბასსს-მ ბასს 39-ის ჩაანაცვლების პროექტი ეტაპობრივად განახორციელა და სტანდარტს თითოეულ დასრულებულ ეტაპს უმატებდა. ფასს 9-ის 2014 წელს გამოშვებული ვერსია ჩაანაცვლებს ყველა მანამდე არსებულ ვერსიას და სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება. კომპანია აპირებს ახალი სტანდარტის მიღებას მისი ძალაში შესვლის სავალდებულო თარიღისთვის და არ გადაიანგარიშებს შედარებად ინფორმაციას.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

(ა) კლასიფიკაცია და შეფასება

კლასიფიცირებასა და შეფასებას რაც შეეხება, ეს ახალი სტანდარტი მოითხოვს წილობრივი ინსტრუმენტებისა და წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გარდა ყველა ფინანსური აქტივის შეფასებას საწარმოს მიერ ამ აქტივების მართვის ბიზნესმოდელის და ასევე ამ ინსტრუმენტზე სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების თავისებურებების საფუძველზე. ბასს 39-ის შეფასების კატეგორიები ჩანაცვლდება შემდეგით: სამართლიანი ღირებულება მოგებაში ან ზარალში (FVPL), სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში (FVOCI) (მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში გადატანით ან გადატანის გარეშე), და ამორტიზებული ღირებულების კატეგორიები. ფასს 9 საწარმოებს საშუალებას მისცემს, რომ ის ინსტრუმენტები, რომლებიც შეიძლება შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში, შეუქცევადად განსაზღვროს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, თუკი ეს შეფასების ან აღიარების არათანმიმდევრულობას მთლიანად აღმოფხვრის ან საგრძნობლად შეამცირებს. წილობრივი ინსტრუმენტები, რომელთა ფლობის მიზანიც არ არის გაყიდვა, შეიძლება შეუქცევადად განსაზღვროს სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში, რის შემდეგაც მოგების ან ზარალის რეკლასიფიცირება აღარ მოხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

კომპანია არ მოელოს მნიშვნელოვან გავლენას თავის ბალანსზე თუ კაპიტალზე კლასიფიკაციისა და შეფასების შესახებ ფასს 9-ის მოთხოვნების დაკმაყოფილების შემთხვევაში. ყველა სასესხო ფინანსური აქტივი კვლავაც ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება.

(ბ) გაუფასურება

ფასს 9-ის გაუფასურების ახალი მოდელი ეყრდნობა მოსალოდნელი (და არა უკვე განცდილი) ზარალის წარმოდგენას და ვრცელდება ფინანსურ აქტივებზე, რომლებიც ფლობილია ამორტიზებული ღირებულებით და აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში გადატანით). ფინანსური ანგარიშგებები უნდა ასახავდეს ფინანსურ ინსტრუმენტების საკრედიტო ხარისხის გაუარესების ან გაუმჯობესების ზოგად ტენდენციას.

საწარმომ შემდეგი ორიდან ერთ-ერთი მეთოდი უნდა გამოიყენოს:

- ▶ ზოგადი მეთოდი;
- ▶ გამარტივებული მეთოდი.

ამასთან, ფასს 9-ის თანახმად, გაუარესებული საკრედიტო ხარისხის შესყიდული ან გაცემული ფინანსური აქტივები სპეციალურ აღრიცხვას მოითხოვს, ანუ ფინანსური ინსტრუმენტის ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი უნდა აღიარებული უნდა იქნეს, პროცენტი უნდა დაირიცხოს ნეტო-საფუძველზე და ასეთ აქტივებს არ უნდა ჰქონდეს გადაუხდელის კატეგორიიდან გასვლის პირობა. კომპანიას არც შეუწყდია და არც გაუცემია გაუარესებული საკრედიტო ხარისხის მქონე ფინანსური აქტივები.

ფასს 9 არაფინანსურ ინსტიტუტებს, ხარჯის შემცირებისა და საქმის გაიოლების მიზნით, უფლებას აძლევს, რომ სავაჭრო და იჯარასთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანებისთვის გამარტივებული მეთოდი გამოიყენონ. ასეთ შემთხვევაში, საჭირო აღარაა 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლა და ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკის ზრდაზე დაკვირვება. აქედან გამომდინარე, კომპანია გამარტივებულ მეთოდს იყენებს თავისი ზოგიერთი ფინანსური აქტივისთვის, კერძოდ, მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სავაჭრო და იჯარასთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანებისა და საკონტრაქტო აქტივებისთვის.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ამ ფინანსური აქტივების მოკლევადიანობისა და მაღალი ლიკვიდურობის გამო, კომპანიამ შესაბამისი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებობის შეფასა. ამიტომ, ფასს 9-ის მიხედვით, გაუფასურების უმნიშვნელო ოდენობა იქნება აღიარებული ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისთვის.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

კომპანია საქმიანობს კომუნალური მომსახურების სფეროში და წარმოადგენს წამყვან კომპანიას ქალაქ რუსთავის წყლის მიწოდების ბაზარზე. კომპანიის ოპერაციების თვისებრივი და რაოდენობრივი მახასიათებლების გამო, ახალი სტანდარტების შემოღებამ ყველაზე მეტად სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაზე იმოქმედა. კომპანიის მიმართ არსებული მთლიანი დებიტორული დავალიანება დაყოფილია რამდენიმე კატეგორიად მათი ხასიათის მიხედვით:

აღწერა	პროპორციული განაწილება
მოსახლეობის დებიტორული დავალიანება წყალმომარაგების მომსახურებისთვის	76%
იურიდიული პირების დებიტორული დავალიანება წყალმომარაგების მომსახურებისთვის	13%
დებიტორული დავალიანება წყლის მრიცხველების დამონტაჟებისთვის	9%
დებიტორული დავალიანება ტექნიკური მომსახურებისთვის	1%
სხვა დებიტორული დავალიანება	1%

კომპანიამ ფასს 9-ის მოთხოვნების შესაბამისად გაუფასურების გამოსათვლელად რამდენიმე ნაბიჯი გადადგა:

- რეზერვის გამოთვლა ზედა ცხრილში წარმოდგენილი თითოეული ჯგუფისთვის ცალკე განხორციელდა.
- კომპანიამ ყველა ტიპის დებიტორული დავალიანება კოლექტიურად შეაფასა, მათი ზომისა და ხასიათის მიუხედავად. კომპანიას განზრახული აქვს ოთხი ძირითადი კლიენტის ინდივიდუალური შეფასება (კონტრაქტები, რომელთა გადაუხდელი დავალიანების ნაშთი 50 ლარზე მეტია).
- კომპანიამ თავისი დებიტორების პორტფელი ხუთ ქვეკატეგორიაში მოაქცია. მათი დანაწილება მოხდა ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობისა და ასევე თითოეული კონტრაქტის აქტიური/პასიური სტატუსის მიხედვით.

დანაწილების საფუძველი

აღწერა

- | | |
|-------------------------|---|
| ვადაგადაცილებული დღეები | 1 თვეზე ნაკლები |
| ვადაგადაცილებული დღეები | 1 თვიდან 2 თვემდე |
| ვადაგადაცილებული დღეები | 1 თვიდან 3 თვემდე |
| ვადაგადაცილებული დღეები | 3 თვეზე მეტი (პასიური ჯგუფი) |
| სტატუსი | გაუქმებული/ქსელიდან მოხსნილი აბონენტები |
- ფასს 9-ის მოთხოვნების თანახმად, კომპანიამ გამოიყენა რეზერვების მატრიცები, რომლებიც ეყრდნობა წარსულში ფაქტობრივად გადაუხდელ დავალიანებას. პრაქტიკულად დაკვირვებადი მაქსიმალური ვადა – გასული 12 თვე შეირჩა გაანგარიშების მიზნებისთვის და ინფორმაციის გადატანის კოჰორტული (დისკრეტული დროის) მეთოდი იქნა გამოყენებული.
 - ისტორიული მონაცემების ანალიზზე დაყრდნობით დავალიანების გადაუხდელობის მაჩვენებლის განსაზღვრის შემდეგ კომპანია აფასებს საპროგნოზო ინფორმაციის ეფექტს. ჩატარებული რეგრესიული ანალიზის საფუძველზე ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ არ არსებობს არსებითი კორელაცია საჯაროდ ხელმისაწვდომ მაკროეკონომიკურ მაჩვენებლებსა და გადაუხდელობის მაჩვენებლებს შორის აბონენტების გეოგრაფიული, ეკონომიკური და სოციალური განსხვავებების გამო. ამრიგად, საპროგნოზო ინფორმაციის ეფექტისთვის კორექტირებები არ მომხდარა.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

- რეზერვების საბოლოო დონეების დასადგენად, გადაუხდელი დავალიანებების პასიური ჯგუფი დაიყო 14 ქვეჯგუფად გადაუხდელის კრიტერიუმის დაკმაყოფილების პირველივე დღიდან გასული დროის ხანგრძლივობის მიხედვით და თითოეული ჯგუფისთვის მოხდა დავალიანების ამოღების მაჩვენებლების გამოთვლა.

ამის შედეგად განისაზღვრა, რომ ფასს 8-ის მიღებით მოსალოდნელია რეზერვის 404 ლარით გაზრდა, გადასახადის გათვალისწინების გარეშე.

ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფაისკ (IFRIC) 4-ს „როგორ განესაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა – სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას საბალანსო უწყისზე, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად. სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის – „დაბალი ღირებულები მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით). საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებულნი არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ხარჯი.

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

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორც ბასს 17-ის მიხედვით და გამოიყენებს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს.

ფასს 16-ით როგორც მოიჯარეებს, ისე მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა.

ფასს 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ნაადრევად გამოყენება, თუმცა საწარმოს მიერ ფასს 15-ის გამოყენებაზე ადრე არაა. მოიჯარემ შეიძლება გადაწყვიტოს სტანდარტის გამოყენება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. სტანდარტის გარდამავალი დებულებები გარკვეულ შეღავათებს ითვალისწინებს.

2018 წელს კომპანია დაასრულეს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ფასს 16-ის პოტენციური გავლენის შეფასებას.

ფაისკ (IFRIC) ინტერპრეტაცია 22 „უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და წინასწარი გადახდა“

ინტერპრეტაციის თანახმად, წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, საწარმომ თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე უნდა განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი. ეს ინტერპრეტაცია ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

კომპანია ამჟამად აფასებს ფაისკ ინტერპრეტაცია 22-ის გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

ბასს-ის წლიური გაუმჯობესება – 2015-2017 წ.წ. ციკლი

ბასს (IAS) 12 „მოგებიდან გადასახადები“ – მოგების გადასახადის გავლენა საკუთარ კაპიტალად კლასიფიცირებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე განხორციელებულ გადახდებზე

ცვლილებების მიხედვით, მოგების გადასახადის გავლენა დივიდენდებზე უფრო პირდაპირ უკავშირდება წარსულში მომხდარ გარიგებებს ან მოვლენებს, რომლებმაც წარმოქმნა გასანაწილებელი მოგება, და არა მფლობელებზე განაწილებებს. შესაბამისად, საწარმო აღიარებს მოგების გადასახადის გავლენას დივიდენდებზე მოგებაში ან ზარალში, სხვა სრულ შემოსავალში ან საკუთარ კაპიტალში იმისდა მიხედვით, თუ სად აღიარა საწარმომ თავდაპირველად ეს წარსულში მომხდარი გარიგებები ან მოვლენები.

საწარმომ ეს ცვლილებები უნდა გამოიყენოს 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის. დასაშვებია უფრო ადრე გამოყენებაც. როდესაც საწარმო პირველად იყენებს ამ ცვლილებებს, მან ისინი უნდა გამოიყენოს უადრესი შედარებადი პერიოდის დასაწყისიდან აღიარებულ დივიდენდებზე მოგების გადასახადის გავლენის აღრიცხვისას.

კომპანია ამ ეტაპზე აფასებს ბასს 12-ში „მოგებიდან გადასახადები“ შესული ცვლილებების გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს (IAS) 23 „ნასესხები სახსრები“ – კაპიტალიზაციისთვის განკუთვნილი ნასესხები სახსრები

ამ ცვლილებების მიხედვით, საწარმომ განსაკუთრებული აქტივის განვითარებისთვის თავდაპირველად ნასესხები სახსრები უნდა განიხილოს ზოგადი ნასესხები სახსრების ნაწილად, როდესაც არსებითად ყველა საქმიანობა, რომელიც საჭიროა ამ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებისთვის ან გაყიდვისთვის დასრულდება.

საწარმომ ეს ცვლილებები უნდა გამოიყენოს იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან ნასესხებ სახსრებზე, რომელშიც საწარმომ პირველად გამოიყენა ეს ცვლილებები.

საწარმომ ეს ცვლილებები უნდა გამოიყენოს 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის. დასაშვებია უფრო ადრე გამოყენებაც.

კომპანია ამ ეტაპზე აფასებს ბასს 23-ში „ნასესხები სახსრები“ შესული ცვლილებების გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შესაბამისი კვალიფიკაციის მქონე დამოუკიდებელი პროფესიონალი შემფასებლების მიერ. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შემოსავლის მეთოდისა და გაყიდვების შედარების მეთოდის ერთობლივი გამოყენებით.

კომპანია თავის ძირითად საშუალებებს საკმარისი სიხშირით აფასებს, რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმ ღირებულებისგან, რომელიც განისაზღვრებოდა სამართლიანი ღირებულების გამოყენებით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის. ამ შეფასების შედეგები ისევე, როგორც შეფასების ამოსავალი მონაცემები და ხერხები წარმოდგენილია მე-6 შენიშვნაში. კომპანიის გარკვეული ქონება სპეციფიკური ხასიათისაა. მართალია, საქართველოში მეორადი ბაზარი საკმარის საბაზრო ინფორმაციას იძლევა მცირე და საშუალო ზომის ქონების სამართლიანი ღირებულებით შეფასებისთვის, დიდი ზომის და უნიკალური თვისებების მქონე ქონების შეფასება მოითხოვს სხვადასხვა საბაზრო და არასაბაზრო ამოსავალი მონაცემების გამოყენებას ხელმისაწვდომ შედარებად გასაყიდ ფასებში შესატანი კორექტირებების განსაზღვრისთვის. მიუხედავად იმისა, რომ ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა ყველაზე ზუსტ ხელმისაწვდომ ინფორმაციას, ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება მაინც განსხვავებული იყოს.

ინფრასტრუქტურული აქტივების ფლობა და აღიარება

კომპანიის ძირითადი საშუალებები მოიცავს გარკვეულ ერთეულებს, მაგალითად, წყალმომარაგებისა და ჩამდინარე წყლების ქსელის მილსადენებს, სატუმბ სადგურებს და სხვა ინფრასტრუქტურულ აქტივებს, რომლებსაც კომპანია წარსულში იყენებდა წყლის მიწოდებისა და ჩამდინარე წყლების შეგროვებისთვის და რომლებიც კომპანიას გადაეცა პრივატიზაციის შედეგად. საჭირო დოკუმენტაციის ნაკლებობისა და რეგისტრაციისთვის არასაკმარისი დროის გამო, კომპანიამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის ვერ მოიპოვა კანონიერი მფლობელობა გარკვეულ ძირითად საშუალებებზე, მათ შორის ინფრასტრუქტურულ აქტივებზე. თუმცა პირველ შენიშვნაში მითითებული პრივატიზაციის ხელშეკრულების დებულებების საფუძველზე, ხელმძღვანელობამ, განსჯის შედეგად მიიჩნია, რომ ვინაიდან ინფრასტრუქტურული აქტივები მოიცავს ისეთ აქტივებს, რომლებსაც კომპანია ადრე იყენებდა და მხოლოდ კომპანიამ შეიძლება გამოიყენოს (როგორც წყლის და წყლის მიწოდების მომსახურების ერთადერთმა პროვაიდერმა რუსთავში), არსებობს მაღალი ალბათობა იმისა, რომ კომპანია გააგრძელებს მომავალში ინფრასტრუქტურული აქტივების გამოყენებას და მოიპოვებს მათზე კანონიერი მფლობელობის უფლებას. ამ დაშვების საფუძველზე და იმის გამო, რომ არ მიმდინარეობს სასამართლო პროცესი კომპანიის წინააღმდეგ ან დავა მისი საკუთრების უფლებასთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობამ აღიარა ინფრასტრუქტურული აქტივები, როგორც კომპანიის ძირითადი საშუალებები.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა

ძირითადი საშუალების შემადგენელი ცალკეული ერთეულების სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის დაშვებებზე, რომლებიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან წარსულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება. რომელიმე ან პირობაში ან შეფასებაში მომხდარმა ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს სამომავლო ცვეთის კოეფიციენტების დაკორექტირება. 2017 წელს კომპანიამ ხელახლა შეაფასა ან გადასინჯა თავისი ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები. ცვლილებები აღწერილია მე-4 შენიშვნაში.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „რუსთავის წყალი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი ეფუძნება კომპანიის მიერ კონკრეტული მომხმარებლისგან თანხების ამოღების შესაძლებლობის შეფასებას. თუ მსხვილი კლიენტის კრედიტუნარიანობა გაუარესებულია ან ფაქტობრივად შეუსრულებელი ვალდებულებები საპროგნოზოს აღემატება, ფაქტობრივი დებიტორული დავალიანებები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან. თუ კომპანია გადაწყვეტს, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურება უკავშირდება ინდივიდუალურად შეფასებულ დებიტორულ დავალიანებას (მიუხედავად იმისა, მნიშვნელოვანია იგი, თუ არა), ის ამ დებიტორულ დავალიანებას შეიყვანს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე დებიტორული დავალიანებების ჯგუფში და კოლექტიურად შეაფასებს მათ გაუფასურებას.

გაუფასურების კოლექტიური შეფასების მიზნით, დებიტორული დავალიანებები დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების საფუძველზე. ეს მახასიათებლები მნიშვნელოვანია ასეთი აქტივების ჯგუფების სამომავლო ფულადი ნაკადების გასაანგარიშებლად, რადგან მიაწინებს დებიტორის უნარზე, გადაიხადოს დავალიანება სრულად შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობების თანახმად. ის სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, რომლებიც ინდივიდუალურად შეფასებულია, როგორც არაგაუფასურებული, კოლექტიურად ფასდება მსგავსი ხანდაზმულობის დებიტორული დავალიანებების ამოღების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების რეზერვები ეფუძნება ხანდაზმულობის კონკრეტულ კატეგორიაში ანგარიშებიდან თანხის ამოღების ისტორიულ გამოცდილებას. გაუფასურების რეზერვის ღირებულება მგრძნობიარეა გამოყენებული კონკრეტული პროცენტული სიდიდეების მიმართ.

ფასს 9-ის მიღების შემდეგ ხელმძღვანელობამ გადასინჯვას არსებულ შეფასებებს და შეცვლის დარეზერვების პოლიტიკას, რათა დააკმაყოფილოს ახალი სტანდარტის მოთხოვნები (მე-4 შენიშვნა).

6. ძირითადი საშუალებები

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში ძირითად საშუალებებში შემდეგი ცვლილებები დაფიქსირდა:

	მიწის ნაკვეთები	უძრავი ქონება ¹	ინფრა- სტრუქტუ- რული აქტივები	სატრან- სპორტო საშუა- ლებები	საოფისე აღჭურ- ვილობა და ინვენტარი	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	სულ
გადაფასებული ღირებულება							
2016 წლის							
31 დეკემბრისთვის	2	562	13,662	637	108	1,016	15,987
შემოსვლები	–	8	1,257	39	66	4,779	6,149
გასვლები	–	–	(128)	–	–	–	(128)
გადატანები	–	63	2,434	1,567	70	(4,134)	–
31 დეკემბერი, 2017 წ.	2	633	17,225	2,243	244	1,661	22,008
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის							
დარიცხული ცვეთა	–	134	3,116	120	65	–	3,435
ცვეთის დანარიცხი	–	41	1,090	82	45	–	1,258
გასვლები	–	–	(110)	–	–	–	(110)
31 დეკემბერი, 2017 წ.	–	175	4,096	202	110	–	4,583
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი, 2016 წ.	2	428	10,546	517	43	1,016	12,552
31 დეკემბერი, 2017 წ.	2	458	13,129	2,041	134	1,661	17,425

¹ უძრავი ქონების ჯგუფში შედგება ადმინისტრაციული შენობებისა და საოპერაციო ობიექტებისგან.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „რუსთავის წყალი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

6. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში ძირითად საშუალებებში შემდეგი ცვლილებები დაფიქსირდა:

	მიწის ნაკვეთები	უძრავი ქონება	ინფრა- სტრუქტუ- რული აქტივები	სატრან- სპორტო საშუა- ლებები	საოფისე აღჭურ- ვილობა და ინვენტარი	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	სულ
გადაფასებული ღირებულება							
2015 წლის							
31 დეკემბრისთვის	2	534	11,836	240	72	576	13,260
შემოსვლები	-	21	372	22	29	2,566	3,010
გასვლები	-	-	(60)	(53)	-	(170)	(283)
გადატანები	-	7	1,514	428	7	(1,956)	-
31 დეკემბერი, 2016 წ.	2	562	13,662	637	108	1,016	15,987
2015 წლის 31 დეკემბრისთვის							
დარიცხული ცვეთა	-	86	1,989	67	34	-	2,176
ცვეთის დანარიცხი	-	48	1,143	62	31	-	1,284
გასვლები	-	-	(16)	(9)	-	-	(25)
31 დეკემბერი, 2016 წ.	-	134	3,116	120	65	-	3,435
წმინდა საბალანსო							
ღირებულება							
31 დეკემბერი, 2015 წ.	2	448	9,847	173	38	576	11,084
31 დეკემბერი, 2016 წ.	2	428	10,546	517	43	1,016	12,552

კომპანიამ უშუალო მშობელი კომპანიის გარანტიის უზრუნველსაყოფად დააგირავა თავისი მიწის ნაკვეთები და უძრავი ქონება, მათ შორის ძირითადი საშუალებები. დაგირავებული მიწის ნაკვეთებისა და უძრავი ქონების საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო ნული ლარი (2016 წ.: 139 ლარი).

ძირითადი საშუალებები თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით რომ ფასდებოდეს, ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის იქნებოდა შემდეგი:

	მიწის ნაკვეთები	უძრავი ქონება	ინფრა- სტრუქტუ- რული აქტივები	სატრან- სპორტო საშუა- ლებები	საოფისე აღჭურ- ვილობა და ინვენტარი	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	სულ
პირვანდელი ღირებულება							
2017 წლის							
31 დეკემბრისთვის	2	258	12,770	2,196	228	1,661	17,115
დარიცხული ცვეთა და გაუფასურება	-	(50)	(2,158)	(159)	(96)	-	(2,463)
წმინდა საბალანსო							
ღირებულება 2017 წლის							
31 დეკემბრისთვის	2	208	10,612	2,037	132	1,661	14,652

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

მპს „რუსთავის წყალი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

6. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

	მიწის ნაკვეთები	უძრავი ქონება	ინფრასტრუქტურული აქტივები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
პირვანდელი ღირებულება							
2016 წლის							
31 დეკემბრისთვის	2	187	9,090	590	93	1,016	10,978
დარიცხული ცვეთა და გაუფასურება	–	(37)	(1,435)	(80)	(51)	–	(1,603)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	2	150	7,655	510	42	1,016	9,375

კომპანიის ყველა უძრავი ქონება 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის შეტანილია სამართლიანი შეფასების მე-3 დონეში, რომლის მეთოდებიც შეფასებაში იყენებს არადაკვირვებად მონაცემებს.

სამართლიანი ღირებულების შეფასების იერარქიის მე-3 დონისთვის მიკუთვნებული ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების შეფასებაში გამოყენებული მეთოდი და ამოსავალი მონაცემები, ასევე ამ მონაცემებში გონივრულად დასაშვები ცვლილებების მიმართ მგრძნობელობა 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის არის შემდეგი:

ძირითადი საშუალებების კლასი	სამართლიანი ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	შეფასების მეთოდი	გამოყენებული მნიშვნელოვანი არასაბაზრო ამოსავალი მონაცემები	საშუალო შეწონილი	ტიპი	მთლიანი ფართობი, კვადრატული მეტრობით
მიწის ნაკვეთები	2	საბაზრო მიდგომა	კვ.მ.-ის ფასი	2	მიწა	34
უძრავი ქონება	458	დისკონ-ტირებული ფულადი ნაკადები	კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება; საპროგნოზო პერიოდის შემდგომი ზრდის ტემპი	14.38% 3.5%	შენობა- ნაგებობები	2,731
ინფრასტრუქტურული აქტივები	13,129	დისკონ-ტირებული ფულადი ნაკადები	კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება; საპროგნოზო პერიოდის შემდგომი ზრდის ტემპი	14.38% 3.5%	მიწები და ჭები, მოწყობილობა	არა
სატრანსპორტო საშუალებები	2,041	საბაზრო მიდგომა	შედარებადი ობიექტების ფასები	5.2	სატრანსპორტო საშუალებები	არა
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	134	დისკონ-ტირებული ფულადი ნაკადები	კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება; საპროგნოზო პერიოდის შემდგომი ზრდის ტემპი	14.38% 3.5%	საოფისე აღჭურ- ვილობა და ინვენტარი	არა
სულ ძირითადი საშუალებები, დაუმთავრებელი მშენებლობისა და სხვ. გამოკლებით	15,764					

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „რუსთავის წყალი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

6. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების კლასი	სამართლიანი ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	შეფასების მეთოდი	გამოყენებული მნიშვნელოვანი არასაბაზრო ამოსავალი მომენტები	საშუალო შეწონილი	ტიპი	მთლიანი ფართობი, კვადრატული მეტრებით
მიწის ნაკვეთები	2	საბაზრო მიდგომა	კვ.მ.-ის ფასი	2	მიწა	34
უძრავი ქონება	428	დისკონ-ტირებული ფულადი ნაკადები	კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება; საპროგნოზო პერიოდის შემდგომი ზრდის ტემპი	16.2% 3.5%	შენობა-ნაგებობები	2,731
ინფრასტრუქტურული აქტივები	10,546	დისკონ-ტირებული ფულადი ნაკადები	კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება; საპროგნოზო პერიოდის შემდგომი ზრდის ტემპი	16.2% 3.5%	მიწები და ჭები, მოწყობილობა	არა
სატრანსპორტო საშუალებები	517	საბაზრო მიდგომა	შედარებადი ობიექტების ფასები	4.2	სატრანსპორტო საშუალებები	არა
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	43	დისკონ-ტირებული ფულადი ნაკადები	კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება; საპროგნოზო პერიოდის შემდგომი ზრდის ტემპი	16.2% 3.5%	საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	არა
სულ ძირითადი საშუალებები, დაუმთავრებელი მშენებლობისა და სხვ. გამოკლებით	11,536					

1 კვ.მ.-ის ფასის, შედარებადი ობიექტების ფასებისა და საპროგნოზო პერიოდის შემდგომი ზრდის ტემპის ზრდა / (კლება) გამოიწვევს ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების ზრდას / (შემცირებას). კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულების ზრდა / (კლება) გამოიწვევს ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების (შემცირებას) / ზრდას.

7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
მიმდინარე		
მოსახლეობის დებიტორული დავალიანება წყალმომარაგების მომსახურებისთვის	7,253	6,303
იურიდიული პირების დებიტორული დავალიანება წყალმომარაგების მომსახურებისთვის	1,074	1,213
დებიტორული დავალიანება წყლის მრიცხველების დამონტაჟებისთვის	697	773
დებიტორული დავალიანება ტექნიკური მომსახურებისთვის	–	52
	9,024	8,341
გამოკლებული: გაუფასურების ზარალის რეზერვი	(7,622)	(6,992)
სულ მიმდინარე სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, წმინდა	1,402	1,349
სხვა დებიტორული დავალიანება	49	6
სულ მიმდინარე სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება, წმინდა	1,451	1,355

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „რუსთავის წყალი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

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

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას აღიარებული აქვს 49 ლარის სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ ექვევს ფასს 15-ის მოქმედების არეალში (2016 წ.: 6 ლარი).

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების საკრედიტო ხარისხის მიხედვით ანალიზი ასეთია:

	არც ვადაგადაცი- ლებული და არც გაუფასურებული 31 დეკემბერი, 2017 წ.	ვადაგადაცილე- ბული, მაგრამ არა ინდივიდუალურად გაუფასურებული 31 დეკემბერი, 2017 წ.	ინდივიდუალურად გაუფასურებული 31 დეკემბერი, 2017 წ.	სულ 31 დეკემბერი, 2017 წ.
მიმდინარე სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	767	8,055	202	9,024
სხვა დებიტორული დავალიანება	49	–	–	49
სულ	816	8,055	202	9,073

	არც ვადაგადაცილე- ბული და არც გაუფასურებული 31 დეკემბერი, 2016 წ.	ვადაგადაცილე- ბული, მაგრამ არა ინდივიდუ- ალურად გაუფასურებული 31 დეკემბერი, 2016 წ.	სულ 31 დეკემბერი, 2016 წ.
მიმდინარე სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	808	7,533	8,341
სხვა დებიტორული დავალიანება	6	–	6
სულ	814	7,533	8,347

გაუფასურების ანალიზი მსხვილი კლიენტებისთვის ინდივიდუალურად ხდება ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის. გარდა ამისა, დიდი რაოდენობით მცირე მოცულობის მოთხოვნები გაერთიანებულია ერთგვაროვან ჯგუფებად და მათი გაუფასურებაც კოლექტიურად ფასდება. გაანგარიშება ეყრდნობა რეალურ წარსულ მონაცემებს. კომპანია ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს.

ვადაგადაცილებულ, მაგრამ არა ინდივიდუალურად გაუფასურებელ კატეგორიაში შედის ის დებიტორული დავალიანება, რომელიც ვადაგადაცილებულია სულ მცირე ერთი დღით და რომლის გაუფასურებაც ინდივიდუალურად არ შეფასებულა, თუმცა კოლექტიურად არის შეფასებული გაუფასურებაზე.

დებიტორული დავალიანების თითოეული კლასის მიხედვით ვადაგადაცილებული, მაგრამ არა ინდივიდუალურად გაუფასურებული სესხების ხანდაზმულობის ანალიზი ასეთია:

31 დეკემბერი, 2017 წ.	30 დღეზე ნაკლები	30 დღიდან 90 დღემდე	91 დღიდან 180 დღემდე	181 დღიდან 360 დღემდე	360 დღეზე მეტი	სულ
მიმდინარე სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	242	382	312	720	6,399	8,055
სულ	242	382	312	720	6,399	8,055

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „რუსთავის წყალი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვში ცვლილება შემდეგია:

<i>31 დეკემბერი, 2016 წ.</i>	<i>30 დღეზე ნაკლები</i>	<i>30 დღიდან 90 დღემდე</i>	<i>91 დღიდან 180 დღემდე</i>	<i>181 დღიდან 360 დღემდე</i>	<i>360 დღეზე მეტი</i>	<i>სულ</i>
მიმდინარე სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	227	361	362	724	5,859	7,533
სულ	227	361	362	724	5,859	7,533

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვში ცვლილება შემდეგია:

	<i>მიმდინარე სავაჭრო დებიტორული დავალიანება</i>
31 დეკემბერი, 2015 წ.	6,883
დანარიცხი	633
გამოყენებული	(524)
31 დეკემბერი, 2016 წ.	6,992
დანარიცხი	939
გამოყენებული	(309)
31 დეკემბერი, 2017 წ.	7,622

8. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

2017 წლისა და 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას მთლიანად ჰქონდა გადახდილი 8,566 ლარის ოდენობის საწესდებო კაპიტალი.

ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი

ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი გამოიყენება ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების ზრდისა და შემცირების აღრიცხვისთვის იმდენად, რამდენადაც ღირებულების შემცირება უკავშირდება კაპიტალში ადრე აღიარებულ იმავე აქტივზე ზრდას.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზნებია:

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

ამ მიზნების მისაღწევად კომპანია დეტალურად აანალიზებს კაპიტალის სტრუქტურას, ნასესხები სახსრების ღირებულებისა და საკუთარი კაპიტალის არსებული დონის გათვალისწინებით.

კომპანიას არ ეხება კაპიტალთან დაკავშირებული გარე მოთხოვნები.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „რუსთავის წყალი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

8. კაპიტალი (გაგრძელება)

კაპიტალის მართვა (გაგრძელება)

კაპიტალის მართვის მიზნებისთვის კომპანია კაპიტალს ისევე განსაზღვრავს, როგორც ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოადგენს.

2017 წლისა და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წლებში კაპიტალის მართვის მიზნებში, პოლიტიკასა თუ პროცესებში ცვლილებები არ შესულა.

9. ნასესხები სახსრები

2017 წლისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნასესხები სახსრები მიღებულია ქართული ფინანსური ინსტიტუტებისგან. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნასესხები სახსრები მოიცავდა ლარში გამოხატულ სესხებს ცვალეზადი განაკვეთით NBG + 4.25% (სებ-ის რეფინანსირების განაკვეთს დამატებული 4.25 პროცენტი) (3,496 ლარი). 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნასესხები სახსრები მოიცავდა ლარში გამოხატულ სესხებს ცვალეზადი განაკვეთით NBG + 7% (სებ-ის რეფინანსირების განაკვეთს დამატებული 7 პროცენტი).

სესხების დაფარვის საშუალო ვადა 2,556 დღეა (2016 წ.: 1,178 დღე).

კომპანია სესხს იღებს გარკვეული ფინანსური და არაფინანსური ვალდებულებებით. 2017 წლისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია კრედიტორების ყველა პირობას აკმაყოფილებდა.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიისთვის ხელმისაწვდომია 2,500 ლარის აუთვისებელი ნასესხები სახსრები (2016 წ.: ნული ლარი).

2017 წელს კომპანიამ განიცადა სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები 782 ლარის ოდენობით (2016 წ.: 1,176 ლარი).

ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	<i>ნასესხები სახსრები</i>
საბალანსო ღირებულება 2015 წლის 31 დეკემბრისთვის	8,303
ფულადი შემოსავალი	10,000
გადახდილი ფულადი სახსრები	(9,805)
სხვა	14
საბალანსო ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	8,512
ფულადი შემოსავალი	6,000
გადახდილი ფულადი სახსრები	(11,006)
სხვა	(10)
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,496

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „რუსთავის წყალი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	<i>31 დეკემბერი, 2017 წ.</i>	<i>31 დეკემბერი, 2016 წ.</i>
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	2,244	1,693
გრძელვადიან აქტივებში გადასახდელი თანხები	684	376
თანამშრომლებზე გასაცემი ხელფასები	20	8
სხვა დავალიანება	32	10
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,980	2,087

11. საკონტრაქტო აქტივები და ვალდებულებები

კომპანიამ 10,611 ლარის შემოსავალი აღიარა კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან. კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლის დაყოფა ტიპების მიხედვით წარმოდგენილია 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, და მე-12 შენიშვნაში.

კომპანიამ აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი საკონტრაქტო აქტივები და ვალდებულებები:

	<i>31 დეკემბერი, 2017 წ.</i>	<i>1 იანვარი, 2017 წ.</i>
საკონტრაქტო აქტივები		
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	1,402	1,349
სულ	1,402	1,349
საკონტრაქტო ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	223	139
გადავადებული შემოსავალი	1,422	1,549
სულ	1,645	1,688

კომპანიამ აღიარა 168 ლარის შემოსავალი მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში, რომელიც უკავშირდება მომდევნო პერიოდზე გადატანილ საკონტრაქტო ვალდებულებებს და ასახულია გადავადებულ შემოსავალში.

დარჩენილ საკონტრაქტო ვალდებულებებზე განაწილებული გარიგების ფასი

ქვემოთ, ცხრილში, წარმოდგენილია შემოსავალი, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია მომავალში იმ საკონტრაქტო ვალდებულებებთან დაკავშირებით, რომლებიც საანგარიშგებო თარიღისთვის არ არის დაკმაყოფილებული და, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადავადებულია:

	<i>2018 წლის 31 დეკემბრით</i>	<i>2019 წლის 31 დეკემბრით</i>	<i>2020 წლის 31 დეკემბრით</i>	<i>3-5 წლის შემდეგ</i>	<i>5-10 წლის შემდეგ</i>	<i>სულ</i>
შემოსავალი, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია კლიენტებთან გაფორმებულ აქტიურ კონტრაქტებზე	300	299	298	422	103	1,422

კომპანიამ არჩია, არ გაეცხადებინა ინფორმაცია დარჩენილი საკონტრაქტო ვალდებულებების შესახებ, რომელთა თავდაპირველი მოსალოდნელი ვადაც მაქსიმუმ ერთი წელია.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „რუსთავის წყალი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

12. შემოსავალი წყალმომარაგებიდან

	<i>2017</i>	<i>2016</i>
იურიდიული პირების წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი	7,646	6,419
ფართო მოსახლეობის წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი	2,965	2,760
სულ შემოსავალი წყალმომარაგებიდან	10,611	9,179

13. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	<i>2017</i>	<i>2016</i>
ჩამდინარე წყლების დამუშავების ხარჯი	634	202
საიჯარო ხარჯი	89	124
სადაზღვევო ხარჯები	54	42
ქვითრების გამოწერის ხარჯი	51	67
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული წმინდა ზარალი	50	3
სხვა ხარჯები	50	118
სარჩელების ანაზღაურება	–	65
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	928	621

14. ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები

	<i>2017</i>	<i>2016</i>
საპროცენტო ხარჯები	782	1,176
საბანკო მომსახურების ღირებულება და საკომისიო	9	7
სულ ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯები	791	1,183

15. მოგების გადასახადი

	<i>2017</i>	<i>2016</i>
მიმდინარე გადასახადი	–	59
გადავადებული გადასახადის შემობრუნება	–	(54)
მოგების გადასახადის ხარჯი	–	5

2017 და 2016 წლებში კომპანიის მოგება იბეგრება კანონმდებლობით გათვალისწინებული 15%-იანი საგადასახადო განაკვეთით.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

15. მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და გავრცელდა საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მიღებული მოგება. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა გამოითვლება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება აქვთ, ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით.

ცვლილებების ამოქმედების შემდეგ, 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ მთლიანად შემოაბრუნა თავისი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ შესაბამისად, რათა გადავადებული გადასახადები შეაფასოს 0%-იანი საგადასახადო განაკვეთით, რომელიც მოქმედებს გაუნაწილებელ მოგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან.

2016 წელს კომპანიამ აღიარა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების შემოაბრუნების შედეგად მიღებული 54 ლარის მოგების გადასახადის სარგებელი მოგებაში ან ზარალში და 796 ლარის სარგებელი სხვა სრულ შემოსავალში (იმდენად, რამდენადაც ის უკავშირდებოდა სხვა სრულ შემოსავალში მანამდე აღიარებული ძირითადი საშუალებების გადაფასებას).

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კანონით დადგენილი განაკვეთების მიხედვით დარიცხული მოგების გადასახადის ხარჯის შედარება ფაქტობრივ ხარჯთან ასეთია:

	2016
დასაბეგრი მოგება/(ზარალი)	364
კანონით დადგენილი საგადასახადო განაკვეთი	15%
თეორიული მოგების გადასახადის (დანარიცხი) / სარგებელი კანონით დადგენილი გადასახადის განაკვეთის მიხედვით	(55)
საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ცვლილების ეფექტი	54
კომერციულ დანაკარგზე დარიცხული პირობითი საგადასახადო დავალიანება	–
აღიარებული გადავადებული გადასახადი, დაკავშირებული უიმედო დავალიანების ამოღებასთან	–
იმ მუხლების საგადასახადო ეფექტი, რომლებიც არ ექვემდებარება გამოქვითვას	(4)
მოგების გადასახადის ხარჯი	(5)

16. არარეგულარული ხარჯები

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში კომპანიამ აღიარა 366 ლარის ოდენობის არარეგულარული არასაოპერაციო საგადასახადო ხარჯი (2016 წ.: ნული).

არასაოპერაციო საგადასახადო ხარჯები მოიცავს ზენორმატიულ დანაკარგებზე 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური წლის განმავლობაში დარიცხულ მოგების გადასახადს და დამატებული ღირებულების გადასახადს. კომპანია თავისი საოპერაციო საქმიანობის წარმართვისას განიცდის წყლის მნიშვნელოვან დანაკარგებს, რომლებიც კლასიფიცირებულია „ზენორმატიულად“ და ექვემდებარება მოგების გადასახადით და დამატებული ღირებულების გადასახადით დაბეგვრას.

სემეკის ახალი რეგულაციის მიხედვით, ნორმატიული დანაკარგების ოდენობა გამოთვლილია კომპანიის წყლის ფაქტობრივი დანაკარგების გათვალისწინებით. ზენორმატიულ დანაკარგებთან დაკავშირებით რამე დამატებითი საგადასახადო ხარჯი არ არის მოსალოდნელი.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

17. პირობითი ვალდებულებები

პირობების დაკმაყოფილება

კომპანია ვალდებულია დააკმაყოფილოს თავისი ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული გარკვეული პირობები. ამ პირობების დაუკმაყოფილებლობას შეიძლება უარყოფითი შედეგები მოყვეს კომპანიისთვის, მათ შორის, სასესხო ხელშეკრულების შეწყვეტა და სესხის თანხის ან მისი ნაწილის დაკავება. 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის კომპანია აკმაყოფილებდა აღნიშნულ პირობებს.

გარემოსდაცვითი საკითხები

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

18. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების მიმოხილვა

გაცემული სესხები

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას არ აქვს გაცემული სესხები. 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაცემულ მიმდინარე სესხებში შედის GGU-ს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისთვის გაცემული სესხები. იხილეთ მე-19 შენიშვნა. შესაბამისი სესხები წარმოდგენილია ლარში 18%-იანი საპროცენტო განაკვეთით.

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში

2017 წლისა და 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის მთლიანი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წარმოდგენილია ნაღდი ფულის ნაშთით ბანკში და ასახულია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის 1-ლი დონის შეფასებაში.

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში წარმოდგენილია საქართველოს ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებული თანხებით.

ნაღდი ფულის ყველა ნაშთი ბანკში მიმდინარეა და არ არის გაუფასურებული.

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის, გარდა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებისა, კომპანიას არ ჰქონდა რამე სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, რომლებიც არის ვადაგადაცილებული, მაგრამ არაგაუფასურებული. იხილეთ მე-7 შენიშვნა.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

გაცემული სესხების გარდა, ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელთა სამართლიანი ღირებულება კომპანიას გაცხადებული აქვს 2017 წლისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, რომლის დროსაც გამოიყენება ღირებულების შეფასების მეთოდი აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული ფასებით და ბაზარზე დაკვირვებადი საწყისი მონაცემებით.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

18. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიერ გაცემული სესხები მიეკუთვნება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონეს.

ცვლილებები მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულების შეფასების მეთოდში არ მომხდარა 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებულ წლებში.

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 და მე-3 დონეში სამართლიანი ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდის გამოყენებით. ცვალებადი კურსის მქონე ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულება (სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 დონე), რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა, როგორც მათი საბალანსო ღირებულების ტოლი.

ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბანკებში განთავსებული ნაღდი ფულის ნაშთების, სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების, სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებების და სხვა მიმდინარე ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებებს ძირითადად ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკი

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, კომპანიას აქვს საპროცენტო განაკვეთის, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები. კომპანიის ხელმძღვანელობა ზედამხედველობს ამ რისკების მართვას. კომპანიას არ აქვს სავალუტო რისკი, რადგან მას არ მოეპოვება უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტები.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება იმ შემთხვევაში, თუ საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებები გავლენას მოახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებაზე ან ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალ ფულადი სახსრების ნაკადზე. კომპანიას აქვს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ნასესხები სახსრები, რომლებიც მიზნულია სებ-ის რეფინანსირების განაკვეთებზე, ამიტომ მას აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახულია მგრძნობელობა შესაძლო გონივრული ცვლილების მიმართ.

ვალუტა	ზრდა/ შემცირება % 2017	გავლენა მოგებაზე 2017
ლარი	-0.75%	(26)
ლარი	0.75%	26
ვალუტა	ზრდა/ შემცირება % 2016	გავლენა მოგებაზე 2016
ლარი	-0.25%	(21)
ლარი	0.25%	21

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

18. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკი (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

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

2017 წლისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა შემდეგისა:

- ▶ ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში: 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 1,653 ლარის (2016 წ.: 466) მთლიანი ოდენობის ნაღდი ფულის ნაშთიდან 258 ლარი (2016 წ.: 55) განთავსებული იყო Standard & Poor'-ის „BB-/bb-“, რეიტინგის, Moody-ს „B1/NP“ (FC) & „Ba3/NP“ (LC) და Fitch Ratings-ის „BB-/bb-“, რეიტინგების მქონე ბანკებში.
- ▶ გაცემული სესხები: 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხი გაცემული იყო BB- რეიტინგის მქონე (Fitch) მმართველ კომპანიაზე.
- ▶ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (იხილეთ მე-7 შენიშვნა).

ყველა ფინანსური აქტივის საკრედიტო ხარისხი, რომლებიც არც ვადაგადაცილებულია და არც გაუფასურებული, სათანადოა და ხდება მათი მუდმივი მონიტორინგი საკრედიტო ხარისხში შესაძლო უარყოფითი ცვლილებების დროულად გამოსავლენად. არ არსებობს ისეთი მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, რომელთა პირობები რესტრუქტურირებულია და რომლებიც სხვა შემთხვევაში, აღნიშნული რესტრუქტურირების გარეშე, ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებული იქნებოდა.

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება ყველაზე კარგად ასახავს მათთვის დამახასიათებელ მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის არსებული ფინანსური ვალდებულებები ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული დაფარვის ვალდებულებების საფუძველზე.

	1 წელზე ნაკლები	1 წელზე მეტი	სულ
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები	731	4,383	5,114
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,980	–	2,980
სულ მომავალი გადახდები	3,711	4,383	8,094
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები	3,162	7,114	10,276
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,087	–	2,087
სულ მომავალი გადახდები	5,249	7,114	12,363

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „რუსთავის წყალი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

19. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

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

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

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

სხვა დაკავშირებული მხარეები წარმოდგენილია „ბიჯეო ჯგუფის“ წევრებით, გარდა „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერისა“.

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

	31 დეკემბერი, 2017 წ.		31 დეკემბერი, 2016 წ.	
	მმართველი კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მმართველი კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარეები
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	–	190	–	55
პერიოდის დასაწყისისთვის დაუფარავი სესხები	10,366	–	7,567	–
წლის განმავლობაში გაცემული სესხები	–	–	4,808	–
წლის განმავლობაში დასაფარი სესხები	(10,366)	–	(2,009)	–
გაქვითვა სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებასთან	–	–	–	–
31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაფარი სესხები	–	–	10,366	–
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	–	34	59	17
ნასესხები სახსრები 1 იანვრის მდგომარეობით	–	–	–	–
ადებული სესხები	1,300	1,228	–	–
ნასესხები სახსრების დაფარვა წლის განმავლობაში	(1,300)	(1,228)	–	–
ნასესხები სახსრები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	–	–	–
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	667	717	371	142

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „რუსთავის წყალი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

19. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი, 2017 წ.		31 დეკემბერი, 2016 წ.	
	მმართველი კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მმართველი კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარეები
შემოსავალი და ხარჯები				
სხვა შემოსავალი	1	13	76	16
საპროცენტო შემოსავალი	1,221	–	1,830	–
საპროცენტო ხარჯი	(11)	(32)	–	–
მართვის ჰონორარი	(114)	–	(114)	–
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(2)	(623)	(164)	(89)

მმართველობითი მომსახურების ანაზღაურება 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის შეტანილია პროფესიული მომსახურების ანაზღაურებაში.

20. ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

2017 წლის 3 ივლისს კომპანიის საბოლოო მშობელმა კომპანიამ, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ბიჯეო ჯგუფმა“, გამოაცხადა, რომ აპირებდა თავისი საქმიანობის გაყოფას ლონდონის საფონდო ბირჟაზე მოვაჭრე ორ ბიზნესად – საბანკო (შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „საქართველოს ბანკის ჯგუფი“) და საინვესტიციო (შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ჯორჯია კაპიტალი“). 2018 წლის თებერვალში საბჭომ დაადასტურა საქმიანობის გაყოფის ფაქტი. გაყოფა უნდა დამტკიცდეს მფლობელის მიერ 2018 წლის წლიურ საერთო კრებაზე. ამ ეტაპზე აღნიშნული პროცესის დასრულება 2018 წლის 30 ივნისისთვისაა მოსალოდნელი.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „რუსთავის წყალი“

ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

ქეთევან ყაჩაღიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „რუსთავის წყალი“

ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

ქეთევან ყაჩაღიძე

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	5
2. საოპერაციო გარემო	5
3. მომზადების საფუძველი	6
4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	6
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	21
6. ძირითადი საშუალებები	22
7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	25
8. კაპიტალი	27
9. ნასესხები სახსრები	28
10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	29
11. საკონტრაქტო აქტივები და ვალდებულებები	29
12. შემოსავალი წყალმომარაგებიდან	30
13. სხვა საოპერაციო ხარჯები	30
14. ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	30
15. მოგების გადასახადი	30
16. არარეგულარული ხარჯები	31
17. პირობითი ვალდებულებები	32
18. ფინანსური ინსტრუმენტები	32
19. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები	35
20. ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები	36

ქაიკაძე იმედი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „რუსთავი წყლის“ ხელმძღვანელობასა და მშობელ კომპანიას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „რუსთავი წყლის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

ხელმძღვანელობისა და მშობელი კომპანიის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ჩვენ ყოიჭიერ

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

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

მშობელი კომპანია პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი, რომელიც გამოწვეულია შეცდომით, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს

ქაიკა ყაჩაო

საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.

- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

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

ო. ვ. იუშენკოვი
პარტნიორი
შპს „EY საქართველოს“ სახელით

30 აპრილი, 2018 წ.

თბილისი, საქართველო

ლევან ყიფიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „რუსთავის წყალი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017 წ.	31 დეკემბერი 2016 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	17,425	12,552
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		487	291
სულ გრძელვადიანი აქტივები		17,912	12,843
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		618	339
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	7	1,451	1,355
გაცემული სესხები	18	–	10,366
მიმდინარე მოგების გადასახადის წინასწარ გადახდა		54	548
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		551	126
გადახდილი ავანსები		232	–
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	18	1,653	466
სულ მიმდინარე აქტივები		4,559	13,200
სულ აქტივები		22,471	26,043
კაპიტალი	8		
საწესდებო კაპიტალი		8,566	8,566
გაუნაწილებელი მოგება		496	1,466
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		4,978	5,127
სულ კაპიტალი		14,040	15,159
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	9	3,150	6,210
გადავადებული შემოსავალი	4, 11	1,122	–
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,272	6,210
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	9	346	2,302
მიღებული ავანსები	11	223	139
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	10	2,980	2,087
გადავადებული შემოსავალი	4, 11	300	–
სხვა საგადასახადო დავალიანება		310	146
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,159	4,674
სულ ვალდებულებები		8,431	10,884
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		22,471	26,043

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ („GWP“) სახელით
2018 წლის 30 აპრილს:

გიორგი ცხადაძე
„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“
გენერალური დირექტორი

გიორგი ვახტანგიშვილი
„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“
ფინანსური დირექტორი

5-36 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ხელმოწერა

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „რუსთავის წყალი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი წყალმომარაგებიდან	12	10,611	9,179
სხვა შემოსავალი		300	227
სულ შემოსავალი		10,911	9,406
ელექტროენერგიის და გადაცემის ხარჯები		(5,307)	(5,077)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(1,015)	(1,171)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი	7	(939)	(633)
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯი მასალები		(374)	(284)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		(366)	(171)
პროფესიული გასამრჯელო		(232)	(232)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		(172)	(147)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი		(79)	(70)
რეზერვის შემობრუნება		-	37
სხვა შემოსავალი		120	98
სხვა საოპერაციო ხარჯები	13	(928)	(621)
შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		1,619	1,135
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		1,238	1,895
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	14	(791)	(1,183)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)		2	(166)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	(1,272)	(1,317)
არარეგულარული ხარჯები	16	(366)	-
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		430	364
მოგების გადასახადის ხარჯი	15	-	(5)
წლის მოგება		430	359
სხვა სრული შემოსავალი			
სხვა სრული შემოსავალი, რომლის შემდეგ პერიოდებზე მოგებად ან ზარალად რეკლასიფიცირებაც არ ხდება (წმინდა)			
საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების გავლენა	15	-	796
წმინდა სხვა სრული შემოსავალი, რომლის შემდეგ პერიოდებზე მოგებად ან ზარალად რეკლასიფიცირებაც არ ხდება		-	796
წლის სხვა სრული შემოსავალი, წმინდა		-	796
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი, წმინდა		430	1,155

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,566	1,107	4,331	14,004
წლის მოგება	-	359	-	359
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	796	796
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	359	796	1,155
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,566	1,466	5,127	15,159
ფასს 15-ის ვადაზე ადრე მიღების ეფექტი (მე-4 შენიშვნა)	-	(1,549)	-	(1,549)
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	8,566	(83)	5,127	13,610
წლის მოგება	-	430	-	430
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	430	-	430
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეალიზებული რეზერვი	-	149	(149)	-
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,566	496	4,978	14,040

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „რუსთავის წყალი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება მოგების გადასახადის გადახდამდე		430	364
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	1,272	1,317
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი	7	939	633
რეზერვის შემოზღუდვა		-	(37)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული წმინდა ზარალი	13	50	3
საკუროს სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსავალი/(ზარალი)		(2)	166
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		(1,238)	(1,895)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	14	791	1,183
არარეგულარული საგადასახადო ხარჯი	16	366	-
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილების განხორციელების შედეგად			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(279)	(58)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში		(1,017)	(977)
ცვლილება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა		(425)	263
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		(232)	-
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	10	585	971
ცვლილება გადავადებულ შემოსავალში	11, 4	(127)	-
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		84	(90)
ცვლილება სხვა საგადასახადო ვალდებულებებში		164	146
მიღებული პროცენტი		1,309	1,732
ცვლილება მიმდინარე მოგების გადასახადის წინასწარ გადახდამდე		128	(187)
გადახდილი პროცენტი		(813)	(1,162)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		1,985	2,372
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(6,103)	(2,606)
სესხების გაცემა		-	(2,978)
გაცემული სესხების დაფარვა		10,308	250
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		4,205	(5,334)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
აღებული სესხები	9	6,000	10,000
ნასესხები სახსრების დაფარვა	9	(11,006)	(9,805)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(5,006)	195
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		-	(181)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)		1,184	(2,948)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	18	466	3,414
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	18	1,650	466

5-36 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ბაქაძე ყინჭიშვილი

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „რუსთავის წყალი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 1999 წლის 31 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რუსთავის რაიონული სასამართლოს მიერ.

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

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

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. რუსთავი, წმინდა ნინოს ქუჩა № 5.

2017 წლისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციების 100%-ს ფლობს GGU, რომლის საბოლოო მშობელი კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ბიჯეო ჯგუფი“ („ბიჯეო“). ბიჯეოს აქციები განთავსებულია პრემიუმ ლისტინგში ლონდონის საფონდო ბირჟაზე; თითოეული აქციონერი ბიჯეოს აქციების 10%-ზე მეტს არ ფლობს.

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

2. საოპერაციო გარემო

კომპანიის საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოს ქალაქ რუსთავში. 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 ის, რომ ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ, ასევე მხედველობაშია მისაღები განუვითარებელი საკრედიტო და საფონდო ბაზრები). თუმცა, ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში, საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადადგა საბანკო, იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი სისტემების ჩამოყალიბებისათვის საჭირო რეფორმების სახით, რაც დადებითად აისახება ზოგად საინვესტიციო კლიმატზე. ეს მოიცავს ახალი კანონმდებლობის მიღებას (ახალი საგადასახადო კოდექსის და საპროცესო კანონების ჩათვლით). ხელმძღვანელობის აზრით, აღნიშნული ნაბიჯები ამცირებს ბიზნესის წარმოების რისკებს საქართველოში.

მოსალოდნელია ბიზნესგარემოს გაუმჯობესებისკენ მიმართული არსებული ტენდენციის გაგრძელება. ქართული ეკონომიკის მომავალი სტაბილურობა დიდწილად დამოკიდებული ამ რეფორმებზე და იმაზე, თუ ქვეყნის ხელისუფლების მიერ გადადგმული ნაბიჯები რამდენად იქნება ეფექტური ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი-საკრედიტო პოლიტიკის განვითარებისათვის. ამის მოუხედავად, საქართველოს ეკონომიკაზე გავლენას ახდენს განვითარებულ ქვეყნებში საბაზრო კრიზისი და ეკონომიკური განვითარების შეფერხება.

ბიჯეო კაპიტალი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „რუსთავის წყალი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

3. მომზადების საფუძველი

კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის („ბასს“) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფაისკ“) ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2017 წლის ანგარიშგებისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ ძირითადი საშუალებებისა, რომლებიც შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით.

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

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ახალი ან შესწორებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ გამოიყენა იგივე სააღრიცხვო პოლიტიკა და გაანგარიშების მეთოდები, როგორც წინა წელს, გარდა ფასს 15-ის „შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან“ ვადაზე ადრე მიღებისა 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რამაც არსებითი გავლენა იქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე.

ფასს (IFRS) 15 „შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან“

2014 წლის მაისში ბასს-მა გამოსცა ფასს 15 „შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან“, რომელიც ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენებაც. ფასს 15 განსაზღვრავს შემოსავლის აღიარების პრინციპებს და ვრცელდება კლიენტებთან გაფორმებულ ყველა კონტრაქტზე. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ. სტანდარტი ასევე აზუსტებს სავალდებულო განმარტებითი შენიშვნების სრულ პაკეტს შემოსავლის ხასიათის, ოდენობისა და ვადების, ასევე მისი განუსაზღვრელობისა და კლიენტებთან შესაბამისი ფულადი ნაკადების შესახებ. ფასს 15-ის გამოყენება შეიძლება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით.

კომპანიამ ვადაზე ადრე გამოიყენა შემოსავლის აღიარების ახალი სტანდარტი, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან, მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის საფუძველზე. ვადაზე ადრე გამოყენების ეფექტი იყო გაუნაწილებელი მოგების შემცირება 1,549 ლარით და ამავე ოდენობის გადავადებული შემოსავლის აღიარება.

კომპანიის შემოსავლებს შორის, რომლებზეც ფასს 15-ზე გადასვლამ გავლენა მოახდინა, არის ქსელთან მიერთებიდან და წყლის მრიცხველების დამონტაჟებიდან მიღებული შემოსავლები. კომპანიამ დაასკვნა, რომ ეს საქმიანობა არ წარმოადგენს სახელშეკრულებო ვალდებულებას. ამიტომ შესაბამისი გადასახდელები გადავადდა და აღიარებული იქნა შემოსავლის სახით მომსახურების მოსალოდნელი 10-წლიანი ვადის განმავლობაში, დამონტაჟებული ახალი წყლის მრიცხველებისა და ქსელის ახალი ინფრასტრუქტურის ექსპლუატაციის ვადის გათვალისწინებით.

ხაჯან ყაჩაღი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

44

შპს „რუსთავის წყალი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ახალი ან შესწორებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

გაუნაწილებელი მოგებისა და სხვა ანგარიშების საწყის ნაშთებში შემდეგი კორექტირებები შევიდა:

	31 დეკემბერი, 2016 წ.	ფასს 15-ის მიღების ეფექტი	1 იანვარი, 2017 წ.
ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი	–	1,549	1,549
	–	1,549	1,549
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (აკუმულირებული დანაკლისი)	1,466	(1,549)	(83)
	1,466	(1,549)	(83)

შემოსავლის ახალი სტანდარტის მოთხოვნით, 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის კომპანიის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაზე ფასს-ის გამოყენების გავლენის შესახებ შემდეგი ინფორმაცია მომზადდა:

ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის:

	ანგარიშგებაში ასახული	თანები ფასს 15-ის მიღების გათვალისწინების გარეშე	ცვლილების ეფექტი
სხვა შემოსავალი	300	173	127
	300	173	127

სხვა შემოსავალი შედგება შემდეგი მუხლებისგან, რომლებზეც ფასს 15 ახდენს გავლენას:

	ანგარიშგებაში ასახული	თანები ფასს 15-ის მიღების გათვალისწინების გარეშე	ცვლილების ეფექტი
შემოსავალი ქსელთან მიერთების მომსახურებიდან	95	167	(72)
შემოსავალი წყლის მრიცხველების დამონტაჟებიდან	200	1	199
სხვა შემოსავალი	5	5	–
	300	173	127

ბიზნესი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „რუსთავის წყალი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)

ამონარიდი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	თანხები ფასს 15-ის მიღების		
	ანგარიშგებაში ასახული	გათვალისწინების გარეშე	ცვლილების ეფექტი
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი გადავადებული შემოსავალი	300	–	300
გრძელვადიანი გადავადებული შემოსავალი	1,122	–	1,122
	<u>1,422</u>	<u>–</u>	<u>1,422</u>
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (აკუმულირებული დანაკლისი)	496	1,918	(1,422)
	<u>496</u>	<u>1,918</u>	<u>(1,422)</u>

ამონარიდი ფულადი ნაკადების ანგარიშგებიდან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	თანხები ფასს 15-ის მიღების		
	ანგარიშგებაში ასახული	გათვალისწინების გარეშე	ცვლილების ეფექტი
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ცვლილება გადავადებულ შემოსავალში	127	–	127
	<u>127</u>	<u>–</u>	<u>127</u>

სახელშეკრულებო ვალდებულებები ამ ფინანსურ ანგარიშგებებში ასახულია გადავადებული შემოსავლის სახით.

ცვლილებები ბასს 7-ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“: ინფორმაციის გახსნის ინიციატივა

ცვლილებების თანახმად, საწარმოებს ევალუატირება ინფორმაციის წარმოდგენა საფინანსო საქმიანობის შედეგად ვალდებულებებში მომხდარი ცვლილებების შესახებ, როგორც ფულადი ნაკადებით განპირობებული ცვლილებების, ისე არაფულადი ცვლილებების (როგორიცაა საკუროსო სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი) ჩათვლით. კომპანიამ მე-9 შენიშვნაში წარმოადგინა როგორც მიმდინარე, ისე შედარებადი პერიოდის ინფორმაცია.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

კომპანია არაფინანსურ აქტივებს, მაგალითად ძირითად საშუალებებს, აფასებს სამართლიანი ღირებულებით საბალანსო უწყისის თითოეული თარიღისთვის. გარდა ამისა, ამორტიზებადი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება წარმოდგენილია მე-18 შენიშვნაში.

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

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

საქართველო

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება (გაგრძელება)

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

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიპოვება, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებს საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად – არასაბაზრო მონაცემებს.

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

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

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონეში შესული აქტივების სამართლიანი ღირებულება შეიძლება დაექვემდებაროს ცვლილებას, თუ ხელმისაწვდომი გახდება შესაბამისი განსაზღვრადი გარიგებები.

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

ფინანსური აქტივები

კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი, მათ შორის სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება, გაცემული სესხები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, მიეკუთვნება სესხები და მისაღები ანგარიშების შეფასების კატეგორიას.

სესხები და მისაღები ანგარიშები არის არაკოტირებული, არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, გარდა იმ სესხებისა და მისაღები ანგარიშებისა, რომელთა გაყიდვასაც კომპანია უახლოეს მომავალში აპირებს. ისინი შედის მიმდინარე აქტივებში, თუ მათი ვადა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან 12 თვეზე უფრო ხანგრძლივი არ არის. ასეთი სესხები და მისაღები ანგარიშები მიეკუთვნება გრძელვადიან აქტივებს.

სესხები და მისაღები ანგარიშები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები და შემდეგ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. ეს გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ თუ მიღებულ ყველა საკომისიოს, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, გარიგების დანახარჯებისა და სხვა პრემიებისა თუ დისკონტების განუყოფელ ნაწილს. ნამეტი შემოსავლის და ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში და სხვა სრულ შემოსავალში ხდება სესხების და მისაღები ანგარიშების აღიარების შეწყვეტის ან გაუფასურების შემთხვევაში, ასევე ამორტიზაციის პროცესში.

ჩაფიქრებულია

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

სესხებისა და მისაღები ანგარიშების გაუფასურება

თითოეული საანგარიშგებო თარიღისათვის, კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის გაუფასურების რაიმე ობიექტური ნიშნის არსებობას.

ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი გაუფასურებულად განიხილება მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ („ზარალის დადგომის შემთხვევა“) და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მომავალში მოსალოდნელ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ განსაზღვრაც შესაძლებელია. გაუფასურებაზე შეიძლება მიანიშნებდეს შემდეგი:

- ▶ ნებისმიერი ნაწილის ან შენატანის გადახდა ვადაგადაცილებულია და დაგვიანებული გადახდა არ შეიძლება მიეწეროს ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეულ დაგვიანებას;
- ▶ კონტრაჰენტი მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს განიცდის, რაც დასტურდება კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- ▶ კონტრაჰენტი განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის საკითხს;
- ▶ კონტრაჰენტის გადახდების სტატუსში უარყოფითი ცვლილებაა, რომელიც გამოწვეულია ქვეყნის მასშტაბით ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების ისეთი ცვლილებებით, რომლებიც გავლენას ახდენს მხარეზე.

კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ კომპანია დაადგენს, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, აქტივის ჩართვა ხდება ფინანსური აქტივების ჯგუფში, რომელსაც ახასიათებს ანალოგიური საკრედიტო რისკები და ამ ფინანსური აქტივების ჯგუფის შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში ხდება კოლექტიურად. აქტივები, რომელთა გაუფასურებაც ინდივიდუალურად ფასდება და რომლებზეც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ მონაწილეობს გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების კოლექტიური შეფასების პროცესში.

თუ არსებობს გაუფასურების ზარალის წარმოშობის ობიექტური საფუძველი, ზარალის თანხა აღირიცხება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის (მოსალოდნელი სამომავლო საკრედიტო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია). აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. საპროცენტო შემოსავალი ერიცხება შემცირებულ საბალანსო ღირებულებას აქტივის თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთზე დაყრდნობით. სესხები, მათთან დაკავშირებულ რეზერვთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს და ყველა უზრუნველყოფის საგანი რეალიზებულია ან გადაცემულია კომპანიისთვის. თუ მომდევნო წლის განმავლობაში გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება გაუფასურების აღიარების შემდგომი მოვლენის გამო, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი იზრდება ან მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. თუ მომავალი ჩამოწერილი თანხა მოგვიანებით იქნება ამოღებული, ის დაკრედიტდება მოგება-ზარალში სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვში უარყოფითი ნიშნით, როგორც გაუფასურების შემობრუნება.

მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების კოლექტიური შეფასების მიზნით, ფინანსური აქტივები ჯგუფდება კომპანიის შიდა საკრედიტო რანჟირების სისტემაზე დაყრდნობით, სადაც გათვალისწინებულია საკრედიტო რისკის მახასიათებლები, როგორიცაა დებიტორული დავალიანების კლასი, ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობა და ასევე აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, ითანამშრომლოს ენერგომომწოდებლებთან დავალიანების ამოღების მიზნით.

თავადი ყიზილი

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

გაუფასურებასთან მიმართებაში კოლექტიურად შეფასებული ფინანსური აქტივების სამომავლო ფულადი ნაკადები განსაზღვრულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივების ისტორიული ზარალის შესაბამისად. ზარალის ისტორიული მონაცემები კორექტირდება ამჟამინდელ მონაცემებზე დაყრდნობით, რათა გათვალისწინებულ იქნას ამჟამინდელი პირობები, რომლებიც არ მოქმედებდა ისტორიული ზარალის წლებში, და არ იქნას გათვალისწინებული ისტორიული ზარალის პერიოდის ის გარემოებები, რომლებიც ამჟამად აღარ არსებობს. სამომავლო ფულადი ნაკადების სავარაუდო ცვლილებები ასახავს და უკავშირდება წლიდან წლამდე გარკვეული თარიღისათვის მომხდარ ცვლილებებს (როგორცაა უმუშევრობის განაკვეთი, უძრავი ქონების ფასი, საქონლის ფასი, გადახდისუნარიანობა და სხვა ფაქტორები, რომლებიც ჯგუფში ზარალის განმსაზღვრელია). რეგულარულად ხდება სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასების იმ მეთოდოლოგიის და დაშვებების გადახედვა, რომლებიც გამოიყენება სამომავლო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის მიზნით, რათა შემცირდეს სხვაობა მოსალოდნელ და ფაქტობრივ ზარალს შორის.

გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარებულია რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, რათა აქტივის საბალანსო ღირებულება შემცირდეს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებამდე, რომლებიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშზე მას შემდეგ, რაც აქტივის ამოღებისთვის საჭირო ყველა პროცედურა დასრულდება და ზარალის ოდენობა განისაზღვრება. გარდა ამისა, მომხმარებელს შეუძლია მარეგულირებელს – საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელ ეროვნულ კომისიას (სემეკი) – წარუდგინოს განცხადება სამ წელზე მეტი ხნით ვადაგადაცილებული დავალიანების აღიარების შეწყვეტაზე. თუ სემეკი დაამტკიცებს ასეთ განცხადებას, კომპანია ვალდებულია, შეწყვიტოს დებიტორული დავალიანების აღიარება კანონის მიხედვით. დებიტორული დავალიანებების გაუფასურებასა და ჩამოწერასთან დაკავშირებით გამოყენებული შეფასებებისა და დასაბუთების შესახებ უფრო დაწვრილებით მოცემულია მე-7 შენიშვნაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება, მათ შორის ნასესხები სახსრები და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება, აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

კომპანიის ნასესხები სახსრები შედგება ქართული ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხებისგან.

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

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

ბიჯიან ყიფიანი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „რუსთავის წყალი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები

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

კომპანიის ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, მინუს დაგროვილი ცვეთა და, საჭიროების შემთხვევაში, გაუფასურების რეზერვი. გადაფასებისას წარმოშობილი საბალანსო ღირებულების ზრდა მიეწერება სხვა სრულ მოგებას, ხოლო გადაფასებისას მიღებული შემოსავლის ზრდა – საკუთარ კაპიტალს. ის შემცირებები, რომლებიც აბათილებს იმავე აქტივთან დაკავშირებულ აღრინდელ ზრდას, აღირიცხება სხვა სრულ შემოსავალში, ხოლო ადრე აღიარებული გადაფასების ნამეტის შემცირებები – საკუთარ კაპიტალში; ყველა სხვა კლება აღირიცხება წლის მოგებაში/ზარალში. საკუთარ კაპიტალში ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი გადაიტანება გაუნაწილებელ მოგებაში, როდესაც გადაფასებით მიღებული ნამეტის რეალიზება ხორციელდება აქტივის ჩამოწერის ან გასხვისების საფუძველზე. გადაფასების თარიღისთვის დაგროვილი ცვეთა, დაგროვილ გაუფასურების ზარალთან ერთად, აკლდება აქტივის საერთო ღირებულებას და დარჩენილი თანხა გადანაწილდება აქტივის გადაფასებულ ღირებულებამდე. როდესაც აქტივის აღიარება წყდება, გადაფასებით მიღებული ნამეტი პირდაპირ გადაიტანება გაუნაწილებელ მოგებაში.

მიწა, უძრავი ქონება და ინფრასტრუქტურული აქტივები ექვემდებარება რეგულარულ გადაფასებას. გადაფასების სიხშირე დამოკიდებულია ხელახლა შესაფასებელი აქტივის სამართლიანი ღირებულების ცვლილებებზე.

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

აქტივის ცვეთა აითვლება იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი ექსპლუატაციისთვის მზად არის და ხელმისაწვდომია. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებზე. 2017 წლის ივლისში კომპანიამ ხელახლა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების არსებული ვადები ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული დაშვებების საფუძველზე. გარე ექსპერტმა შეაფასა კომპანიის ინიციატივით შესრულებული გადაფასების გონივრულობა და მიზანშეწონილობა და კომპანიას შესთავაზა აქტივების გარკვეული კლასების სასარგებლო გამოყენების ვადების დაკორექტირება:

	სასარგებლო გამოყენების ვადები შეცვლამდე	შეცვლილი სასარგებლო გამოყენების ვადები
უძრავი ქონება	50 წელი	60 წელი
ინფრასტრუქტურული აქტივები	10-40 წელი	8-45 წელი
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	3 წელი	5-10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	10 წელი	10 წელი

2017 წლის 1 ივლისიდან შესაბამისად გადაისინჯა ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის განაკვეთები. ყველა დანარჩენი ფაქტორი დარჩა მუდმივი, ხოლო სასარგებლო გამოყენების ვადების ზემოაღნიშნული ცვლილების შედეგად წლიური ცვეთის ხარჯი 50 ლარით შემცირდა.

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

ბუკალა ყიფიანი

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-15 შენიშვნა). მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, მოგების გადასახადით ასევე იბეგრება წყლის ზენორმატიული დანაკარგები. სემეკის მიერ ცოტა ხნის წინ გამოქვეყნებული რეგულაციის მიხედვით, ნორმატიული დანაკარგების ზღვარი გაიზარდა და ამიტომ კომპანია არ მოელის შესაბამისი გადასახადების დაკისრებას. ამიტომ ამგვარი გარიგებების დაბეგრვა აღირიცხება, როგორც არარეგულარული ხარჯი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მასალებისა და, შესაბამისი შემთხვევებში, შრომის პირდაპირ დანახარჯებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა მარაგების მათ ამყამინდელ 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.

გადახდილი ავანსები

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

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

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში

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

ქაიკაძე ი.ჩუბიძე

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**საწესდებო კაპიტალი**

კომპანიის ნებადართული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (საწესდებო კაპიტალთან, წილობრივ მონაწილეობასთან და სხვ. დაკავშირებული ცვლილებების ჩათვლით) შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის მფლობელთა გადაწყვეტილების საფუძველზე. ნებადართული კაპიტალი აღიარებულია, როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის საკუთარ კაპიტალში იმ შემთხვევაში, თუ ის კომპანიის მფლობელებმა შეიტანეს.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

დამატებული ღირებულების გადასახადის ვალდებულება წარმოიშობა საქონლის მიწოდებისას ან მომსახურების გაწევის მომენტში. დღგ-ის ჩასათვლედი თანხის აღიარება ხდება მომწოდებლისგან საგადასახადო ანგარიშფაქტურის მიღების მომენტში, მაგრამ მისი მიღება ხდება ბრუნვაზე გადახდილი დღგ-ის თანხიდან მხოლოდ ამ ანგარიშფაქტურის გადახდისას. საგადასახადო კანონმდებლობით ნებადართულია დღგ-ის გადახდა ნეტო-საფუძველზე. შესაბამისად, ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ, რომლის გადახდაც ხორციელდება საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო-საფუძველზე. როდესაც იქმნება დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის საერთო თანხასთან მიმართებით, დღგ-ის ჩათვლით.

შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე

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

არარეგულარული ხარჯები

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

ურთიერთგაქვითვა

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

ხავეზი ყიფილი

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**სამუშაო ვალუტა და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია**

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის წარსადგენი და სამუშაო ვალუტაა.

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

უცხოური ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული მოგება და ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში და სხვა სრულ შემოსავალში, საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგების ნაწილში.

სხვაობები გარკვეული გარიგების ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ სავალუტო კურსსა და საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) გაცვლით კურსს შორის ოპერაციის დღეს ასახულია მოგების თანხით შემცირებულ საკურსო ზარალში. სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, იყო 2.5922 და 2.6468 ლარი 1 აშშ დოლართან მიმართებით.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია აკმაყოფილებს სახელშეკრულებო ვალდებულებას იმ ოდენობით, რომელიც უტოლდება საზღაურს, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოიპოვებს საქონლის ან მომსახურების კლიენტისთვის გადაცემით. შემოსავლისა და ხარჯის აღიარებამდე ასევე აუცილებელია შემდეგი კონკრეტული აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილება:

იურიდიული პირების წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი

მოიცავს თანხებს, რომლებიც იურიდიულ პირებს ერიცხება მრიცხველის ჩვენებით ან პირობითად დარიცხული წყლის მოხმარების საფუძველზე, მიწოდებული წყლის თითოეული ერთეულისთვის განსაზღვრული მომსახურების ტარიფის მიხედვით. მრიცხველის წაკითხვა ციკლურად ხორციელდება და კომპანია დაურიცხავი თანხებისთვის შემოსავლის აღიარებას ახორციელებს ბოლო გადასახადიდან ფინანსური წლის ბოლომდე განსაზღვრული სავარაუდო მოხმარების საფუძველზე.

მოსახლეობის წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი

მოიცავს თანხებს, რომლებიც ყოველთვიურად ერიცხება მოსახლეობას მოხმარებული წყლის მოცულობის საფუძველზე (მრიცხველის ჩვენების მიხედვით) და მიწოდებული წყლის თითოეული ერთეულისთვის განსაზღვრული შესაბამისი ტარიფების გამოყენებით ან თითოეულ მისამართზე ქალაქის მუნიციპალიტეტის მიერ რეგისტრირებული ფიზიკური პირების რაოდენობის მიხედვით (მრიცხველის გარეშე), ძირითადი მოსახლეობისთვის თითოეულ სულზე განსაზღვრული თვიური ტარიფის გამოყენებით.

შემოსავალი წყლის მრიცხველების დამონტაჟებიდან

მოიცავს მოსახლეობისთვის სემკის მოქმედი წესების მიხედვით დარიცხულ თანხებს. ასეთი კონტრაქტებით გათვალისწინებული ვალდებულების შესრულება ხდება ეტაპობრივად და ამიტომ შემოსავლის აღიარებაც ხდება მომსახურების გაწევის პერიოდის განმავლობაში.

ხაფიზი ყიფიძე

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება (გაგრძელება)

შემოსავალი ქსელთან მიერთების მომსახურებიდან

მოიცავს დაუბრუნებად თანხებს, რომლებიც წინასწარ ეკისრებათ მომხმარებლებს ქსელთან მიერთებისა და წყალმომარაგებისთვის. ქსელთან მიერთებიდან შემოსავლის აღიარება ხდება ეტაპობრივად წყლის მრიცხველების ექსპლუატაციის ვადის განმავლობაში სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებასთან ერთად.

საპროცენტო და მსგავსი შემოსავალი და ხარჯი

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

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

თანამშრომელთა სარგებელი

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

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდისთვის ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. კომპანიის საქმიანობისთვის აქტუალური ახალი სტანდარტები, რომლებმაც შეიძლება რამე გავლენა იქონიონ კომპანიაზე, ან რომელთა გავლენებიც ამჟამად ფასდება, შემდეგია:

ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“

2014 წლის 24 ივლისს ბასსს-მა გამოსცა ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“, რომელიც ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“. სტანდარტი შეიცავს აღიარებისა და შეფასების, გაუფასურების, აღიარების შეწყვეტისა და ზოგადი პეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნებს. ბასსს-მ ბასს 39-ის ჩანაცვლების პროექტი ეტაპობრივად განახორციელა და სტანდარტს თითოეულ დასრულებულ ეტაპს უმატებდა. ფასს 9-ის 2014 წელს გამოშვებული ვერსია ჩაანაცვლებს ყველა მანამდე არსებულ ვერსიას და სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება. კომპანია აპირებს ახალი სტანდარტის მიღებას მისი ძალაში შესვლის სავალდებულო თარიღისთვის და არ გადაიანგარიშებს შედარებად ინფორმაციას.

ქავაძე ყ.ჩუბიძე

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიყენება, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

(ა) კლასიფიკაცია და შეფასება

კლასიფიცირებასა და შეფასებას რაც შეეხება, ეს ახალი სტანდარტი მოითხოვს წილობრივი ინსტრუმენტებისა და წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გარდა ყველა ფინანსური აქტივის შეფასებას საწარმოს მიერ ამ აქტივების მართვის ბიზნესმოდელის და ასევე ამ ინსტრუმენტებზე სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების თავისებურებების საფუძველზე. ბასს 39-ის შეფასების კატეგორიები ჩანაცვლდება შემდეგით: სამართლიანი ღირებულება მოგებაში ან ზარალში (FVPL), სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში (FVOCI) (მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში გადატანით ან გადატანის გარეშე), და ამორტიზებული ღირებულების კატეგორიები. ფასს 9 საწარმოებს საშუალებას მისცემს, რომ ის ინსტრუმენტები, რომლებიც შეიძლება შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში, შეუქცევადად განსაზღვროს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, თუკი ეს შეფასების ან აღიარების არათანმიმდევრულობას მთლიანად აღმოფხვრის ან საგრძნობლად შეამცირებს. წილობრივი ინსტრუმენტები, რომელთა ფლობის მიზანიც არ არის გაყიდვა, შეიძლება შეუქცევადად განისაზღვროს სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში, რის შემდეგაც მოგების ან ზარალის რეკლასიფიცირება აღარ მოხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

კომპანია არ მოელის მნიშვნელოვან გავლენას თავის ბალანსზე თუ კაპიტალზე კლასიფიკაციისა და შეფასების შესახებ ფასს 9-ის მოთხოვნების დაკმაყოფილების შემთხვევაში. ყველა სასესხო ფინანსური აქტივი კვლავაც ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება.

(ბ) გაუფასურება

ფასს 9-ის გაუფასურების ახალი მოდელი ეყრდნობა მოსალოდნელი (და არა უკვე განცდილი) ზარალის წარმოდგენას და ვრცელდება ფინანსურ აქტივებზე, რომლებიც ფლობილია ამორტიზებული ღირებულებით და აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში გადატანით). ფინანსური ანგარიშგებები უნდა ასახავდეს ფინანსურ ინსტრუმენტების საკრედიტო ხარისხის გაუარესების ან გაუმჯობესების ზოგად ტენდენციას.

საწარმოში შემდეგი ორიდან ერთ-ერთი მეთოდი უნდა გამოიყენოს:

- ▶ ზოგადი მეთოდი;
- ▶ გამარტივებული მეთოდი.

ამასთან, ფასს 9-ის თანახმად, გაუარესებული საკრედიტო ხარისხის შესყიდული ან გაცემული ფინანსური აქტივები სპეციალურ აღრიცხვას მოითხოვს, ანუ ფინანსური ინსტრუმენტის ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი უნდა აღიარებული უნდა იქნეს, პროცენტი უნდა დაირიცხოს ნეტო-საფუძველზე და ასეთ აქტივებს არ უნდა ჰქონდეს გადაუხდელის კატეგორიიდან გასვლის პირობა. კომპანიას არც შეუწყდია და არც გაუცემია გაუარესებული საკრედიტო ხარისხის მქონე ფინანსური აქტივები.

ფასს 9 არაფინანსურ ინსტიტუტებს, ხარჯის შემცირებისა და საქმის გაიოლების მიზნით, უფლებას აძლევს, რომ სავაჭრო და იჯარასთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანებისთვის გამარტივებული მეთოდი გამოიყენონ. ასეთ შემთხვევაში, საჭირო აღარაა 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლა და ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკის ზრდაზე დაკვირვება. აქედან გამომდინარე, კომპანია გამარტივებულ მეთოდს იყენებს თავისი ზოგიერთი ფინანსური აქტივისთვის, კერძოდ, მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სავაჭრო და იჯარასთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანებისა და საკონტრაქტო აქტივებისთვის.

ბიკან ყიფიძე

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიყენა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ამ ფინანსური აქტივების მოკლევადიანობისა და მაღალი ლიკვიდურობის გამო, კომპანიამ შესაბამისი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითად შეაფასა. ამიტომ, ფასს 9-ის მიხედვით, გაუფასურების უმნიშვნელო ოდენობა იქნება აღიარებული ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისთვის.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

კომპანია საქმიანობს კომუნალური მომსახურების სფეროში და წარმოადგენს წამყვან კომპანიას ქალაქ რუსთავის წყლის მიწოდების ბაზარზე. კომპანიის ოპერაციების თვისებრივი და რაოდენობრივი მახასიათებლების გამო, ახალი სტანდარტების შემოღებამ ყველაზე მეტად სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაზე იმოქმედა. კომპანიის მიმართ არსებული მთლიანი დებიტორული დავალიანება დაყოფილია რამდენიმე კატეგორიად მათი ხასიათის მიხედვით:

აღწერა	პროპორციული განაწილება
მოსახლეობის დებიტორული დავალიანება წყალმომარაგების მომსახურებისთვის	76%
იურიდიული პირების დებიტორული დავალიანება წყალმომარაგების მომსახურებისთვის	13%
დებიტორული დავალიანება წყლის მრიცხველების დამონტაჟებისთვის	9%
დებიტორული დავალიანება ტექნიკური მომსახურებისთვის	1%
სხვა დებიტორული დავალიანება	1%

კომპანიამ ფასს 9-ის მოთხოვნების შესაბამისად გაუფასურების გამოსათვლელად რამდენიმე ნაბიჯი გადადგა:

- ▶ რეზერვის გამოთვლა ზედა ცხრილში წარმოდგენილი თითოეული ჯგუფისთვის ცალკე განხორციელდა.
- ▶ კომპანიამ ყველა ტიპის დებიტორული დავალიანება კოლექტიურად შეაფასა, მათი ზომისა და ხასიათის მიუხედავად. კომპანიას განზრახული აქვს ოთხი ძირითადი კლიენტის ინდივიდუალური შეფასება (კონტრაქტები, რომელთა გადაუხდელობის რისკი 50 ლარზე მეტია).
- ▶ კომპანიამ თავისი დებიტორების პორტფელები ხუთ ქვეკატეგორიაში მოაქცია. მათი დანაწილება მოხდა ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობისა და ასევე თითოეული კონტრაქტის აქტიური/პასიური სტატუსის მიხედვით.

დანაწილების საფუძველი

აღწერა

ვადაგადაცილებული დღეები	1 თვეზე ნაკლები
ვადაგადაცილებული დღეები	1 თვიდან 2 თვემდე
ვადაგადაცილებული დღეები	1 თვიდან 3 თვემდე
ვადაგადაცილებული დღეები	3 თვეზე მეტი (პასიური ჯგუფი)
სტატუსი	გაუქმებული/ქსელიდან მოხსნილი აბონენტები
▶ ფასს 9-ის მოთხოვნების თანახმად, კომპანიამ გამოიყენა რეზერვების მატრიცები, რომლებიც ეყრდნობა წარსულში ფაქტობრივად გადაუხდელობის დავალიანებას. პრაქტიკულად დაკვირვებადი მაქსიმალური ვადა – გასული 12 თვე შიგნით გაანგარიშების მიზნებისთვის და ინფორმაციის გადატანის კოჰორტული (დისკრეტული დროის) მეთოდი იქნა გამოყენებული.	
▶ ისტორიული მონაცემების ანალიზზე დაყრდნობით დავალიანების გადაუხდელობის მაჩვენებლის განსაზღვრის შემდეგ კომპანია აფასებს საპროგნოზო ინფორმაციის ეფექტს. ჩატარებული რეგრესიული ანალიზის საფუძველზე ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ არ არსებობს არსებითი კორელაცია საჯაროდ ხელმისაწვდომ მაკროეკონომიკურ მაჩვენებლებსა და გადაუხდელობის მაჩვენებლებს შორის აბონენტების გეოგრაფიული, ეკონომიკური და სოციალური განსხვავებების გამო. ამრიგად, საპროგნოზო ინფორმაციის ეფექტისთვის კორექტირებები არ მომხდარა.	

Handwritten signature

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „რუსთავის წყალი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიყენება, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

- რეზერვების საბოლოო დონეების დასადგენად, გადაუხდელი დავალიანებების პასიური ჯგუფი დაიყო 14 ქვეჯგუფად გადაუხდელის კრიტერიუმის დაკმაყოფილების პირველივე დღიდან გასული დროის ხანგრძლივობის მიხედვით და თითოეული ჯგუფისთვის მოხდა დავალიანების ამოღების მაჩვენებლების გამოთვლა.

ამის შედეგად განისაზღვრა, რომ ფასს 8-ის მიღებით მოსალოდნელია რეზერვის 404 ლარით გაზრდა, გადასახადის გათვალისწინების გარეშე.

ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფაისკ (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა – სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას საბალანსო უწყისზე, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად. სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის – „დაბალი ღირებულები მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით). საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებული არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ხარჯი.

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

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორც ბასს 17-ის მიხედვით და გამოიყენებს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს.

ფასს 16-ით როგორც მოიჯარეებს, ისე მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა.

ფასს 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ნაადრევად გამოყენება, თუმცა საწარმოს მიერ ფასს 15-ის გამოყენებაზე ადრე არაა. მოიჯარემ შეიძლება გადაწყვიტოს სტანდარტის გამოყენება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. სტანდარტის გარდამავალი დებულებები გარკვეულ შეღავათებს ითვალისწინებს.

2018 წელს კომპანია დაასრულებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ფასს 16-ის პოტენციური გავლენის შეფასებას.

ფაისკ (IFRIC) ინტერპრეტაცია 22 „უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და წინასწარი გადახდა“

ინტერპრეტაციის თანახმად, წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, საწარმომ თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე უნდა განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი. ეს ინტერპრეტაცია ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

კომპანია ამჟამად აფასებს ფაისკ ინტერპრეტაცია 22-ის გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფაიზა ყიზილი

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიყენა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

ფასის-ის წლიური გაუმჯობესება – 2015-2017 წ.წ. ციკლი

ბასს (IAS) 12 „მოგებიდან გადასახადები“ – მოგების გადასახადის გავლენა საკუთარ კაპიტალად კლასიფიცირებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე განხორციელებულ გადახდებზე

ცვლილებების მიხედვით, მოგების გადასახადის გავლენა დივიდენდებზე უფრო პირდაპირ უკავშირდება წარსულში მომხდარ გარიგებებს ან მოვლენებს, რომლებმაც წარმოქმნა გასანაწილებელი მოგება, და არა მფლობელებზე განაწილებებს. შესაბამისად, საწარმო აღიარებს მოგების გადასახადის გავლენას დივიდენდებზე მოგებაში ან ზარალში, სხვა სრულ შემოსავალში ან საკუთარ კაპიტალში იმისდა მიხედვით, თუ სად აღიარა საწარმომ თავდაპირველად ეს წარსულში მომხდარი გარიგებები ან მოვლენები.

საწარმომ ეს ცვლილებები უნდა გამოიყენოს 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის. დასაშვებია უფრო ადრე გამოყენებაც, როდესაც საწარმო პირველად იყენებს ამ ცვლილებებს, მან ისინი უნდა გამოიყენოს უადრესი შედარებადი პერიოდის დასაწყისიდან აღიარებულ დივიდენდებზე მოგების გადასახადის გავლენის აღრიცხვისას.

კომპანია ამ ეტაპზე აფასებს ბასს 12-ში „მოგებიდან გადასახადები“ შესული ცვლილებების გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს (IAS) 23 „ნასესხები სახსრები“ – კაპიტალიზაციისთვის განკუთვნილი ნასესხები სახსრები

ამ ცვლილებების მიხედვით, საწარმომ განსაკუთრებული აქტივის განვითარებისთვის თავდაპირველად ნასესხები სახსრები უნდა განიხილოს ზოგადი ნასესხები სახსრების ნაწილად, როდესაც არსებითად ყველა საქმიანობა, რომელიც საჭიროა ამ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებისთვის ან გაყიდვისთვის დასრულდება.

საწარმომ ეს ცვლილებები უნდა გამოიყენოს იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან ნასესხებ სახსრებზე, რომელშიც საწარმომ პირველად გამოიყენა ეს ცვლილებები.

საწარმომ ეს ცვლილებები უნდა გამოიყენოს 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის. დასაშვებია უფრო ადრე გამოყენებაც.

კომპანია ამ ეტაპზე აფასებს ბასს 23-ში „ნასესხები სახსრები“ შესული ცვლილებების გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ლევან ყიფიძე

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შესაბამისი კვალიფიკაციის მქონე დამოუკიდებელი პროფესიონალი შემფასებლების მიერ. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შემოსავლის მეთოდისა და გაყიდვების შედარების მეთოდის ერთობლივი გამოყენებით.

კომპანია თავის ძირითად საშუალებებს საკმარისი სიხშირით აფასებს, რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმ ღირებულებიდან, რომელიც განისაზღვრებოდა სამართლიანი ღირებულების გამოყენებით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის. ამ შეფასების შედეგები ისევე, როგორც შეფასების ამოსავალი მონაცემები და ხერხები წარმოდგენილია მე-6 შენიშვნაში. კომპანიის გარკვეული ქონება სპეციფიკური ხასიათისაა. მართალია, საქართველოში მეორადი ბაზარი საკმარის საბაზრო ინფორმაციას იძლევა მცირე და საშუალო ზომის ქონების სამართლიანი ღირებულებით შეფასებისთვის, დიდი ზომის და უნიკალური თვისებების მქონე ქონების შეფასება მოითხოვს სხვადასხვა საბაზრო და არასაბაზრო ამოსავალი მონაცემების გამოყენებას ხელმისაწვდომ შედარებად გასაყიდ ფასებში შესატანი კორექტირებების განსაზღვრისთვის. მიუხედავად იმისა, რომ ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა ყველაზე ზუსტ ხელმისაწვდომ ინფორმაციას, ფაქტობრივი შეიძლება შეიძლება მაინც განსხვავებული იყოს.

ინფრასტრუქტურული აქტივების ფლობა და აღიარება

კომპანიის ძირითადი საშუალებები მოიცავს გარკვეულ ერთეულებს, მაგალითად, წყალმომარაგებისა და ჩამდინარე წყლების ქსელის მიწსადაცენებს, სატუმბ სადგურებს და სხვა ინფრასტრუქტურულ აქტივებს, რომლებსაც კომპანია წარსულში იყენებდა წყლის მიწოდებისა და ჩამდინარე წყლების შეგროვებისთვის და რომლებიც კომპანიას გადაეცა პრივატიზაციის შედეგად. საჭირო დოკუმენტაციის ნაკლებობისა და რეგისტრაციისთვის არასაკმარისი დროის გამო, კომპანიამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის ვერ მოიპოვა კანონიერი მფლობელობა გარკვეულ ძირითად საშუალებებზე, მათ შორის ინფრასტრუქტურულ აქტივებზე. თუმცა პირველ შენიშვნაში მითითებული პრივატიზაციის ხელშეკრულების დებულებების საფუძველზე, ხელმძღვანელობამ, განსჯის შედეგად მიიჩნია, რომ ვინაიდან ინფრასტრუქტურული აქტივები მოიცავს ისეთ აქტივებს, რომლებსაც კომპანია ადრე იყენებდა და მხოლოდ კომპანიამ შეიძლება გამოიყენოს (როგორც წყლის და წყლის მიწოდების მომსახურების ერთადერთმა პროვაიდერმა რუსთავში), არსებობს მაღალი ალბათობა იმისა, რომ კომპანია გააგრძელებს მომავალში ინფრასტრუქტურული აქტივების გამოყენებას და მოიპოვებს მათზე კანონიერი მფლობელობის უფლებას. ამ დაშვების საფუძველზე და იმის გამო, რომ არ მიმდინარეობს სასამართლო პროცესი კომპანიის წინააღმდეგ ან დავა მისი საკუთრების უფლებასთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობამ აღიარა ინფრასტრუქტურული აქტივები, როგორც კომპანიის ძირითადი საშუალებები.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა

ძირითადი საშუალების შემადგენელი ცალკეული ერთეულების სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის დაშვებებზე, რომლებიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან წარსულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, საგარეუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება. რომელიმე ან პირობაში ან შეფასებაში მომხდარმა ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს სამომავლო ცვეთის კოეფიციენტების დაკორექტირება. 2017 წელს კომპანიამ ხელახლა შეაფასა ან გადასინჯა თავისი ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები. ცვლილებები აღწერილია მე-4 შენიშვნაში.

ქეთევან ყიფიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „რუსთავის წყალი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი ეფუძნება კომპანიის მიერ კონკრეტული მომხმარებლისგან თანხების ამოღების შესაძლებლობის შეფასებას. თუ მსხვილი კლიენტის კრედიტუნარიანობა გაუარესებულია ან ფაქტობრივად შეუსრულებელი ვალდებულებები საპროგნოზოს აღემატება, ფაქტობრივი დებიტორული დავალიანებები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან. თუ კომპანია გადაწყვეტს, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურება უკავშირდება ინდივიდუალურად შეფასებულ დებიტორულ დავალიანებას (მიუხედავად იმისა, მნიშვნელოვანია იგი, თუ არა), ის ამ დებიტორულ დავალიანებას შეიყვანს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე დებიტორული დავალიანებების ჯგუფში და კოლექტიურად შეაფასებს მათ გაუფასურებას.

გაუფასურების კოლექტიური შეფასების მიზნით, დებიტორული დავალიანებები დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების საფუძველზე. ეს მახასიათებლები მნიშვნელოვანია ასეთი აქტივების ჯგუფების სამომავლო ფულადი ნაკადების გასაანგარიშებლად, რადგან მნიშვნელოვანია დებიტორის უნარზე, გადაიხადოს დავალიანება სრულად შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობების თანახმად. ის სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, რომლებიც ინდივიდუალურად შეფასებულია, როგორც არაგაუფასურებული, კოლექტიურად ფასდება მსგავსი ხანდაზმულობის დებიტორული დავალიანებების ამოღების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების რეზერვები ეფუძნება ხანდაზმულობის კონკრეტულ კატეგორიაში ანგარიშებიდან თანხის ამოღების ისტორიულ გამოცდილებას. გაუფასურების რეზერვის ღირებულება მგრძნობიარეა გამოყენებული კონკრეტული პროცენტული სიდიდეების მიმართ.

ფასს 9-ის მიღების შემდეგ ხელმძღვანელობამ გადასინჯვას არსებულ შეფასებებს და შეცვლის დარეზერვების პოლიტიკას, რათა დააკმაყოფილოს ახალი სტანდარტის მოთხოვნები (მე-4 შენიშვნა).

6. ძირითადი საშუალებები

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში ძირითად საშუალებებში შემდეგი ცვლილებები დაფიქსირდა:

	მიწის ნაკვეთები	უძრავი ქონება ¹	ინფრა- სტრუქტურ- ული აქტივები	სატრან- სპორტო საშუა- ლებები	საოფისე აღჭურ- ვილობა	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	სულ
გადაფასებული ღირებულება							
2016 წლის							
31 დეკემბრისთვის	2	562	13,662	637	108	1,016	15,987
შემოსვლები	-	8	1,257	39	66	4,779	6,149
გასვლები	-	-	(128)	-	-	-	(128)
გადატანები	-	63	2,434	1,567	70	(4,134)	-
31 დეკემბერი, 2017 წ.	2	633	17,225	2,243	244	1,661	22,008
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის							
დარიცხული ცვეთა	-	134	3,116	120	65	-	3,435
ცვეთის დანარიცხი	-	41	1,090	82	45	-	1,258
გასვლები	-	-	(110)	-	-	-	(110)
31 დეკემბერი, 2017 წ.	-	175	4,096	202	110	-	4,583
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი, 2016 წ.	2	428	10,546	517	43	1,016	12,552
31 დეკემბერი, 2017 წ.	2	458	13,129	2,041	134	1,661	17,425

¹ უძრავი ქონების ჯგუფში შედგება ადმინისტრაციული შენობებისა და საოპერაციო ობიექტებისგან.

ქაჯან ყახიჯელა

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „რუსთავის წყალი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

6. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში ძირითად საშუალებებში შემდეგი ცვლილებები დაფიქსირდა:

	მიწის ნაკვეთები	უძრავი ქონება	ინფრა- სტრუქტუ- რული აქტივები	სატრან- სპორტო საშუა- ლებები	საოფისე აღჭურ- ვილობა და ინვენტარი	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	სულ
გადაფასებული ღირებულება							
2015 წლის							
31 დეკემბრისთვის	2	534	11,836	240	72	576	13,260
შემოსვლები	-	21	372	22	29	2,566	3,010
გასვლები	-	-	(60)	(53)	-	(170)	(283)
გადატანები	-	7	1,514	428	7	(1,956)	-
31 დეკემბერი, 2016 წ.	2	562	13,662	637	108	1,016	15,987
2015 წლის 31 დეკემბრისთვის							
დარიცხული ცვეთა	-	86	1,989	67	34	-	2,176
ცვეთის დანარიცხი	-	48	1,143	62	31	-	1,284
გასვლები	-	-	(16)	(9)	-	-	(25)
31 დეკემბერი, 2016 წ.	-	134	3,116	120	65	-	3,435
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი, 2015 წ.	2	448	9,847	173	38	576	11,084
31 დეკემბერი, 2016 წ.	2	428	10,546	517	43	1,016	12,552

კომპანიამ უშუალო მშობელი კომპანიის გარანტიის უზრუნველსაყოფად დააგირავა თავისი მიწის ნაკვეთები და უძრავი ქონება, მათ შორის ძირითადი საშუალებები. დაგირავებული მიწის ნაკვეთებისა და უძრავი ქონების საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო ნული ლარი (2016 წ.: 139 ლარი).

ძირითადი საშუალებები თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით რომ ფასდებოდეს, ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის იქნებოდა შემდეგი:

	მიწის ნაკვეთები	უძრავი ქონება	ინფრა- სტრუქტუ- რული აქტივები	სატრან- სპორტო საშუა- ლებები	საოფისე აღჭურ- ვილობა და ინვენტარი	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	სულ
პირვანდელი ღირებულება							
2017 წლის							
31 დეკემბრისთვის	2	258	12,770	2,196	228	1,661	17,115
დარიცხული ცვეთა და გაუფასურება	-	(50)	(2,158)	(159)	(96)	-	(2,463)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2	208	10,612	2,037	132	1,661	14,652

ხაფიზ ყიფიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „რუსთავის წყალი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

6. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

	მიწის ნაკვეთები	უძრავი ქონება	ინფრასტრუქტურული აქტივები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
პირვანდელი ღირებულება							
2016 წლის							
31 დეკემბრისთვის	2	187	9,090	590	93	1,016	10,978
დარიცხული ცვეთა და გაუფასურება	-	(37)	(1,435)	(80)	(51)	-	(1,603)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	2	150	7,655	510	42	1,016	9,375

კომპანიის ყველა უძრავი ქონება 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის შეტანილია სამართლიანი შეფასების მე-3 დონეში, რომლის მეთოდებიც შეფასებაში იყენებს არადაკვირვებად მონაცემებს.

სამართლიანი ღირებულების შეფასების იერარქიის მე-3 დონისთვის მიკუთვნებული ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების შეფასებაში გამოყენებული მეთოდი და ამოსავალი მონაცემები, ასევე ამ მონაცემებში გონივრულად დასაშვები ცვლილებების მიმართ მგრძნობელობა 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის არის შემდეგი:

ძირითადი საშუალებების კლასი	სამართლიანი ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	შეფასების მეთოდი	გამოყენებული მნიშვნელოვანი არასაბაზრო ამოსავალი მონაცემები	საშუალო შეწონილი	ტიპი	მთლიანი ფართობი, კვადრატული მეტრებით
მიწის ნაკვეთები	2	საბაზრო მიდგომა	კვ.მ.-ის ფასი	2	მიწა	34
უძრავი ქონება	458	დისკონ-ტირებული ფულადი ნაკადები	კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება; საპროგნოზო პერიოდის შემდგომი ზრდის ტემპი	14.38% 3.5%	შენობა- ნაგებობები	2,731
ინფრასტრუქტურული აქტივები	13,129	დისკონ-ტირებული ფულადი ნაკადები	კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება; საპროგნოზო პერიოდის შემდგომი ზრდის ტემპი	14.38% 3.5%	მიწები და ჭები, მოწყობილობა	არა
სატრანსპორტო საშუალებები	2,041	საბაზრო მიდგომა	შედარებადი ობიექტების ფასები	5.2	სატრანსპორტო საშუალებები	არა
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	134	დისკონ-ტირებული ფულადი ნაკადები	კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება; საპროგნოზო პერიოდის შემდგომი ზრდის ტემპი	14.38% 3.5%	საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	არა
სულ ძირითადი საშუალებები, დაუმთავრებელი მშენებლობისა და სხვ. გამოკლებით	15,764					

ლევან ყაჩაღი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „რუსთავის წყალი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

6. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების კლასი	სამართლიანი ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	შეფასების მეთოდი	გამოყენებული მნიშვნელოვანი არასაბაზრო ამოსავალი მონაცემები	საშუალო შეწონილი	ტიპი	მთლიანი ფართობი, კვადრატული მეტრებით
მიწის ნაკვეთები	2	საბაზრო მიდგომა	კვ.მ.-ის ფასი	2	მიწა	34
უძრავი ქონება	428	დისკონ-ტირებული ფულადი ნაკადები	კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება; საპროგნოზო პერიოდის შემდგომი ზრდის ტემპი	16.2% 3.5%	შენობა-ნაგებობები	2,731
ინფრასტრუქტურული აქტივები	10,546	დისკონ-ტირებული ფულადი ნაკადები	კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება; საპროგნოზო პერიოდის შემდგომი ზრდის ტემპი	16.2% 3.5%	მიწები და ჭები, მოწყობილობა	არა
სატრანსპორტო საშუალებები	517	საბაზრო მიდგომა	შედარებადი ობიექტების ფასები	4.2	სატრანსპორტო საშუალებები	არა
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	43	დისკონ-ტირებული ფულადი ნაკადები	კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება; საპროგნოზო პერიოდის შემდგომი ზრდის ტემპი	16.2% 3.5%	საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	არა
სულ ძირითადი საშუალებები, დაუმთავრებელი მშენებლობისა და სხვ. გამოკლებით	11,536					

1 კვ.მ.-ის ფასის, შედარებადი ობიექტების ფასებისა და საპროგნოზო პერიოდის შემდგომი ზრდის ტემპის ზრდა / (კლება) გამოიწვევს ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების ზრდას / (შემცირებას). კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულების ზრდა / (კლება) გამოიწვევს ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების (შემცირებას) / ზრდას.

7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
მიმდინარე მოსახლეობის დებიტორული დავალიანება წყალმომარაგების მომსახურებისთვის	7,253	6,303
იურიდიული პირების დებიტორული დავალიანება წყალმომარაგების მომსახურებისთვის	1,074	1,213
დებიტორული დავალიანება წყლის მრიცხველების დამონტაჟებისთვის	697	773
დებიტორული დავალიანება ტექნიკური მომსახურებისთვის	–	52
	9,024	8,341
გამოკლებული: გაუფასურების ზარალის რეზერვი	(7,622)	(6,992)
სულ მიმდინარე სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, წმინდა	1,402	1,349
სხვა დებიტორული დავალიანება	49	6
სულ მიმდინარე სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება, წმინდა	1,451	1,355

ივანე ყაჩაღი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „რუსთავის წყალი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

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

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას აღიარებული აქვს 49 ლარის სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ ექცევა ფასს 15-ის მოქმედების არეალში (2016 წ.: 6 ლარი).

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების საკრედიტო ხარისხის მიხედვით ანალიზი ასეთია:

	არც ვადაგადაცი- ლებული და არც გაუფასურებული 31 დეკემბერი, 2017 წ.	ვადაგადაცილუ- ბული, მაგრამ არა ინდივიდუალურად გაუფასურებული 31 დეკემბერი, 2017 წ.	ინდივიდუალურად გაუფასურებული 31 დეკემბერი, 2017 წ.	სულ 31 დეკემბერი, 2017 წ.
მიმდინარე სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	767	8,055	202	9,024
სხვა დებიტორული დავალიანება	49	-	-	49
სულ	816	8,055	202	9,073

	არც ვადაგადაცილუ- ბული და არც გაუფასურებული 31 დეკემბერი, 2016 წ.	ვადაგადაცილუ- ბული, მაგრამ არა ინდივიდუ- ალურად გაუფასურებული 31 დეკემბერი, 2016 წ.	სულ 31 დეკემბერი, 2016 წ.
მიმდინარე სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	808	7,533	8,341
სხვა დებიტორული დავალიანება	6	-	6
სულ	814	7,533	8,347

გაუფასურების ანალიზი მსხვილი კლიენტებისთვის ინდივიდუალურად ხდება ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის. გარდა ამისა, დიდი რაოდენობით მცირე მოცულობის მოთხოვნები გაერთიანებულია ერთგვაროვან ჯგუფებად და მათი გაუფასურებაც კოლექტიურად ფასდება. გაანგარიშება ეყრდნობა რეალურ წარსულ მონაცემებს. კომპანია ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს.

ვადაგადაცილებულ, მაგრამ არა ინდივიდუალურად გაუფასურებელ კატეგორიაში შედის ის დებიტორული დავალიანება, რომელიც ვადაგადაცილებულია სულ მცირე ერთი დღით და რომლის გაუფასურებაც ინდივიდუალურად არ შეფასებულა, თუმცა კოლექტიურად არის შეფასებული გაუფასურებაზე.

დებიტორული დავალიანების თითოეული კლასის მიხედვით ვადაგადაცილებული, მაგრამ არა ინდივიდუალურად გაუფასურებული სესხების ხანდაზმულობის ანალიზი ასეთია:

31 დეკემბერი, 2017 წ.	30 დღეზე ნაკლები	30 დღიდან 90 დღემდე	91 დღიდან 180 დღემდე	181 დღიდან 360 დღემდე	360 დღეზე მეტი	სულ
მიმდინარე სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	242	382	312	720	6,399	8,055
სულ	242	382	312	720	6,399	8,055

ხაფიზ ყახიზი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „რუსთავის წყალი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვში ცვლილება შემდეგია:

31 დეკემბერი, 2016 წ.	30 დღეზე ნაკლები	30 დღიდან 90 დღემდე	91 დღიდან 180 დღემდე	181 დღიდან 360 დღემდე	360 დღეზე მეტი	სულ
მიმდინარე სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	227	361	362	724	5,859	7,533
სულ	227	361	362	724	5,859	7,533

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვში ცვლილება შემდეგია:

	მიმდინარე სავაჭრო დებიტორული დავალიანება
31 დეკემბერი, 2015 წ.	6,883
დანარიცხი	633
გამოყენებული	(524)
31 დეკემბერი, 2016 წ.	6,992
დანარიცხი	939
გამოყენებული	(309)
31 დეკემბერი, 2017 წ.	7,622

8. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

2017 წლისა და 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას მთლიანად ჰქონდა გადახდილი 8,566 ლარის ოდენობის საწესდებო კაპიტალი.

ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი

ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი გამოიყენება ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების ზრდისა და შემცირების აღრიცხვისთვის იმდენად, რამდენადაც ღირებულების შემცირება უკავშირდება კაპიტალში ადრე აღიარებულ იმავე აქტივზე ზრდას.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზნებია:

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

ამ მიზნების მისაღწევად კომპანია დეტალურად აანალიზებს კაპიტალის სტრუქტურას, ნასესხები სახსრების ღირებულებისა და საკუთარი კაპიტალის არსებული დონის გათვალისწინებით.

კომპანიას არ ეხება კაპიტალთან დაკავშირებული გარე მოთხოვნები.

ქავთაძე ყიფიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „რუსთავის წყალი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

8. კაპიტალი (გაგრძელება)

კაპიტალის მართვა (გაგრძელება)

კაპიტალის მართვის მიზნებისთვის კომპანია კაპიტალს ისევე განსაზღვრავს, როგორც ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოადგენს.

2017 წლისა და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წლებში კაპიტალის მართვის მიზნებში, პოლიტიკასა თუ პროცესებში ცვლილებები არ შესულა.

9. ნასესხები სახსრები

2017 წლისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნასესხები სახსრები მიღებულია ქართული ფინანსური ინსტიტუტებისგან. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნასესხები სახსრები მოიცავდა ლარში გამოხატულ სესხებს ცვალებადი განაკვეთით NBG + 4.25% (სებ-ის რეფინანსირების განაკვეთს დამატებული 4.25 პროცენტი) (3,496 ლარი). 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნასესხები სახსრები მოიცავდა ლარში გამოხატულ სესხებს ცვალებადი განაკვეთით NBG + 7% (სებ-ის რეფინანსირების განაკვეთს დამატებული 7 პროცენტი).

სესხების დაფარვის საშუალო ვადა 2,556 დღეა (2016 წ.: 1,178 დღე).

კომპანია სესხს იღებს გარკვეული ფინანსური და არაფინანსური ვალდებულებებით. 2017 წლისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია კრედიტორების ყველა პირობას აკმაყოფილებდა.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიისთვის ხელმისაწვდომია 2,500 ლარის აუთვისებელი ნასესხები სახსრები (2016 წ.: ნული ლარი).

2017 წელს კომპანიამ განიცადა სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები 782 ლარის ოდენობით (2016 წ.: 1,176 ლარი).

ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	ნასესხები სახსრები
საბალანსო ღირებულება 2015 წლის 31 დეკემბრისთვის	8,303
ფულადი შემოსავალი	10,000
გადახდილი ფულადი სახსრები	(9,805)
სხვა	14
საბალანსო ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	8,512
ფულადი შემოსავალი	6,000
გადახდილი ფულადი სახსრები	(11,006)
სხვა	(10)
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,496

ქავთაძე იხიჭიკიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „რუსთავის წყალი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	2,244	1,693
გრძელვადიან აქტივებში გადასახდელი თანხები	684	376
თანამშრომლებზე გასაცემი ხელფასები	20	8
სხვა დავალიანება	32	10
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,980	2,087

11. საკონტრაქტო აქტივები და ვალდებულებები

კომპანიამ 10,611 ლარის შემოსავალი აღიარა კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან. კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლის დაყოფა ტიპების მიხედვით წარმოდგენილია 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, და მე-12 შენიშვნაში.

კომპანიამ აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი საკონტრაქტო აქტივები და ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
საკონტრაქტო აქტივები		
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	1,402	1,349
სულ	1,402	1,349
საკონტრაქტო ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	223	139
გადავადებული შემოსავალი	1,422	1,549
სულ	1,645	1,688

კომპანიამ აღიარა 168 ლარის შემოსავალი მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში, რომელიც უკავშირდება მომდევნო პერიოდზე გადატანილ საკონტრაქტო ვალდებულებებს და ასახულია გადავადებულ შემოსავალში.

დარჩენილ საკონტრაქტო ვალდებულებებზე განაწილებული გარიგების ფასი

ქვემოთ, ცხრილში, წარმოდგენილია შემოსავალი, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია მომავალში იმ საკონტრაქტო ვალდებულებებთან დაკავშირებით, რომლებიც საანგარიშგებო თარიღისთვის არ არის დაკმაყოფილებული და, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადავადებულია:

	2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს	2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს	2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს	3-5 წლის შემდეგ	5-10 წლის შემდეგ	სულ
შემოსავალი, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია კლიენტებთან გაფორმებულ აქტიურ კონტრაქტებზე	300	299	298	422	103	1,422

კომპანიამ არჩია, არ გაეცხადებინა ინფორმაცია დარჩენილი საკონტრაქტო ვალდებულებების შესახებ, რომელთა თავდაპირველი მოსალოდნელი ვადაც მაქსიმუმ ერთი წელია.

ლევან ყიფიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „რუსთავის წყალი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

12. შემოსავალი წყალმომარაგებიდან

	2017	2016
იურიდიული პირების წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი	7,646	6,419
ფართო მოსახლეობის წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი	2,965	2,760
სულ შემოსავალი წყალმომარაგებიდან	10,611	9,179

13. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2017	2016
ჩამდინარე წყლების დამუშავების ხარჯი	634	202
საიჯარო ხარჯი	89	124
სადაზღვევო ხარჯები	54	42
ქვითრების გამოწერის ხარჯი	51	67
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული წმინდა ზარალი	50	3
სხვა ხარჯები	50	118
სარჩელების ანაზღაურება	–	65
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	928	621

14. ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები

	2017	2016
საპროცენტო ხარჯები	782	1,176
საბანკო მომსახურების ღირებულება და საკომისიო	9	7
სულ ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯები	791	1,183

15. მოგების გადასახადი

	2017	2016
მიმდინარე გადასახადი	–	59
გადავადებული გადასახადის შემობრუნება	–	(54)
მოგების გადასახადის ხარჯი	–	5

2017 და 2016 წლებში კომპანიის მოგება იბეგრება კანონმდებლობით გათვალისწინებული 15%-იანი საგადასახადო განაკვეთით.

ხელმოწერა

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „რუსთავის წყალი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

15. მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და გავრცელდა საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მიღებული მოგება. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა გამოითვლება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება აქვთ, ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით.

ცვლილებების ამოქმედების შემდეგ, 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ მთლიანად შემოაბრუნა თავისი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ შესაბამისად, რათა გადავადებული გადასახადები შეაფასოს 0%-იანი საგადასახადო განაკვეთით, რომელიც მოქმედებს გაუნაწილებელ მოგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან.

2016 წელს კომპანიამ აღიარა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების შემოაბრუნების შედეგად მიღებული 54 ლარის მოგების გადასახადის სარგებელი მოგებაში ან ზარალში და 796 ლარის სარგებელი სხვა სრულ შემოსავალში (იმდენად, რამდენადაც ის უკავშირდებოდა სხვა სრულ შემოსავალში მანამდე აღიარებული ძირითადი საშუალებების გადაფასებას).

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კანონით დადგენილი განაკვეთების მიხედვით დარიცხული მოგების გადასახადის ხარჯის შედარება ფაქტობრივ ხარჯთან ასეთია:

	2016
დასაბეგრი მოგება/(ზარალი)	364
კანონით დადგენილი საგადასახადო განაკვეთი	15%
თეორიული მოგების გადასახადის (დანარიცხი) / სარგებელი კანონით დადგენილი გადასახადის განაკვეთის მიხედვით	(55)
საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ცვლილების ეფექტი	54
კომერციულ დანაკარგზე დარიცხული პირობითი საგადასახადო დავალიანება	-
აუღიარებელი გადავადებული გადასახადი, დაკავშირებული უიმედო დავალიანების ამოღებასთან	-
იმ მუხლების საგადასახადო ეფექტი, რომლებიც არ ექვემდებარება გამოქვითვას	(4)
მოგების გადასახადის ხარჯი	(5)

16. არარეგულარული ხარჯები

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში კომპანიამ აღიარა 366 ლარის ოდენობის არარეგულარული არასაოპერაციო საგადასახადო ხარჯი (2016 წ.: ნული).

არასაოპერაციო საგადასახადო ხარჯები მოიცავს ზენორმატიულ დანაკარგებზე 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური წლის განმავლობაში დარიცხულ მოგების გადასახადს და დამატებული ღირებულების გადასახადს. კომპანია თავისი საოპერაციო საქმიანობის წარმართვისას განიცდის წყლის მნიშვნელოვან დანაკარგებს, რომლებიც კლასიფიცირებულია „ზენორმატიულად“ და ექვემდებარება მოგების გადასახადით და დამატებული ღირებულების გადასახადით დაბეგრვას.

სემეკის ახალი რეგულაციის მიხედვით, ნორმატიული დანაკარგების ოდენობა გამოთვლილია კომპანიის წყლის ფაქტობრივი დანაკარგების გათვალისწინებით. ზენორმატიულ დანაკარგებთან დაკავშირებით რამე დამატებითი საგადასახადო ხარჯი არ არის მოსალოდნელი.

ხელმოწერა

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

17. პირობითი ვალდებულებები**პირობების დაკმაყოფილება**

კომპანია ვალდებულია დააკმაყოფილოს თავისი ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული გარკვეული პირობები. ამ პირობების დაუკმაყოფილებლობას შეიძლება უარყოფითი შედეგები მოყვეს კომპანიისთვის, მათ შორის, სასესხო ხელშეკრულების შეწყვეტა და სესხის თანხის ან მისი ნაწილის დაკავება. 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის კომპანია აკმაყოფილებდა აღნიშნულ პირობებს.

გარემოსდაცვითი საკითხები

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

18. ფინანსური ინსტრუმენტები**ფინანსური ინსტრუმენტების მიმოხილვა****გაცემული სესხები**

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას არ აქვს გაცემული სესხები. 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაცემულ მიმდინარე სესხებში შედის GGU-ს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისთვის გაცემული სესხები. იხილეთ მე-19 შენიშვნა. შესაბამისი სესხები წარმოდგენილია ლარში 18%-იანი საპროცენტო განაკვეთით.

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში

2017 წლისა და 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის მთლიანი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წარმოდგენილია ნაღდი ფულის ნაშთით ბანკში და ასახულია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის 1-ლი დონის შეფასებაში.

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში წარმოდგენილია საქართველოს ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებული თანხებით.

ნაღდი ფულის ყველა ნაშთი ბანკში მიმდინარეა და არ არის გაუფასურებული.

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის, გარდა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებისა, კომპანიას არ ჰქონდა რამე სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, რომლებიც არის ვადაგადაცილებული, მაგრამ არაგაუფასურებული. იხილეთ მე-7 შენიშვნა.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

გაცემული სესხების გარდა, ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელთა სამართლიანი ღირებულება კომპანიას გაცხადებული აქვს 2017 წლისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, რომლის დროსაც გამოიყენება ღირებულების შეფასების მეთოდი აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული ფასებით და ბაზარზე დაკვირვებადი საწყისი მონაცემებით.

ქეთევან ყიზიყიშვილი

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

18. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიერ გაცემული სესხები მიეკუთვნება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონეს.

ცვლილებები მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულების შეფასების მეთოდში არ მომხდარა 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებულ წლებში.

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 და მე-3 დონეში სამართლიანი ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდის გამოყენებით. ცვალებადი კურსის მქონე ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულება (სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 დონე), რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა, როგორც მათი საბალანსო ღირებულების ტოლი.

ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბანკებში განთავსებული ნაღდი ფულის ნაშთების, სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების, სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებების და სხვა მიმდინარე ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებებს ძირითადად ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკი

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, კომპანიას აქვს საპროცენტო განაკვეთის, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები. კომპანიის ხელმძღვანელობა ზედამხედველობს ამ რისკების მართვას. კომპანიას არ აქვს სავალუტო რისკი, რადგან მას არ მოეპოვება უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტები.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება იმ შემთხვევაში, თუ საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებები გავლენას მოახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებაზე ან ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალ ფულადი სახსრების ნაკადზე. კომპანიას აქვს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ნასესხები სახსრები, რომლებიც მიზნულია სეზონის რეფინანსირების განაკვეთებზე, ამიტომ მას აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახულია მგრძნობელობა შესაძლო გონივრული ცვლილების მიმართ.

ვალუტა	ზრდა/ შემცირება % 2017	გავლენა მოგებაზე 2017
ლარი	-0.75%	(26)
ლარი	0.75%	26
ვალუტა	ზრდა/ შემცირება % 2016	გავლენა მოგებაზე 2016
ლარი	-0.25%	(21)
ლარი	0.25%	21

ბაზრის ყოველწლიური

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

18. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკი (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

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

2017 წლისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა შემდეგისა:

- ▶ ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში: 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 1,653 ლარის (2016 წ.: 466) მთლიანი ოდენობის ნაღდი ფულის ნაშთიდან 258 ლარი (2016 წ.: 55) განთავსებული იყო Standard & Poor'-ის „BB-/bb-“, რეიტინგის, Moody-ს „B1/NP“ (FC) & „Ba3/NP“ (LC) და Fitch Ratings-ის „BB-/bb-“, რეიტინგების მქონე ბანკებში.
- ▶ გაცემული სესხები: 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხი გაცემული იყო BB- რეიტინგის მქონე (Fitch) მმართველ კომპანიაზე.
- ▶ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (იხილეთ მე-7 შენიშვნა).

ყველა ფინანსური აქტივის საკრედიტო ხარისხი, რომლებიც არც ვადაგადაცილებულია და არც გაუფასურებული, სათანადოა და ხდება მათი მუდმივი მონიტორინგი საკრედიტო ხარისხში შესაძლო უარყოფითი ცვლილებების დროულად გამოსავლენად. არ არსებობს ისეთი მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, რომელთა პირობები რესტრუქტურისებულია და რომლებიც სხვა შემთხვევაში, აღნიშნული რესტრუქტურისაციის გარეშე, ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებული იქნებოდა.

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება ყველაზე კარგად ასახავს მათთვის დამახასიათებელ მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის არსებული ფინანსური ვალდებულებები ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული დაფარვის ვალდებულებების საფუძველზე.

	1 წელზე ნაკლები	1 წელზე მეტი	სულ
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები	731	4,383	5,114
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,980	–	2,980
სულ მომავალი გადახდები	3,711	4,383	8,094
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები	3,162	7,114	10,276
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,087	–	2,087
სულ მომავალი გადახდები	5,249	7,114	12,363

ხავეზ ყიხჩიელი

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

19. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

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

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

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

სხვა დაკავშირებული მხარეები წარმოდგენილია „ბიჯეო ჯგუფის“ წევრებით, გარდა „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერისა“.

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

	31 დეკემბერი, 2017 წ.		31 დეკემბერი, 2016 წ.	
	მმართველი კომპანია	სხვა დაკავში- რებული მხარეები	მმართველი კომპანია	სხვა დაკავში- რებული მხარეები
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	190	-	55
პერიოდის დასაწყისისთვის დაუფარავი სესხები	10,366	-	7,567	-
წლის განმავლობაში გაცემული სესხები	-	-	4,808	-
წლის განმავლობაში დასაფარი სესხები	(10,366)	-	(2,009)	-
გაქვითვა სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებასთან	-	-	-	-
31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაფარი სესხები	-	-	10,366	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	34	59	17
ნასესხები სახსრები 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	-	-
აღებული სესხები	1,300	1,228	-	-
ნასესხები სახსრების დაფარვა წლის განმავლობაში	(1,300)	(1,228)	-	-
ნასესხები სახსრები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	667	717	371	142

ჯეფან ყიზიშვილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „რუსთავის წყალი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

19. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი, 2017 წ.		31 დეკემბერი, 2016 წ.	
	მმართველი კომპანია	სხვა დაკავში- რებული მხარეები	მმართველი კომპანია	სხვა დაკავში- რებული მხარეები
შემოსავალი და ხარჯები				
სხვა შემოსავალი	1	13	76	16
საპროცენტო შემოსავალი	1,221	–	1,830	–
საპროცენტო ხარჯი	(11)	(32)	–	–
მართვის ჰონორარი	(114)	–	(114)	–
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(2)	(623)	(164)	(89)

მმართველობითი მომსახურების ანაზღაურება 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის შეტანილია პროფესიული მომსახურების ანაზღაურებაში.

20. ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

2017 წლის 3 ივლისს კომპანიის საბოლოო მშობელმა კომპანიამ, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ბიჯეო ჯგუფმა“, გამოაცხადა, რომ აპირებდა თავისი საქმიანობის გაყოფას ლონდონის საფონდო ბირჟაზე მოვაჭრე ორ ბიზნესად – საბანკო (შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „საქართველოს ბანკის ჯგუფი“) და საინვესტიციო (შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ჯორჯია კაპიტალი“). 2018 წლის თებერვალში საბჭომ დაადასტურა საქმიანობის გაყოფის ფაქტი. გაყოფა უნდა დამტკიცდეს მფლობელის მიერ 2018 წლის წლიურ საერთო კრებაზე. ამ ეტაპზე აღნიშნული პროცესის დასრულება 2018 წლის 30 ივნისისთვისაა მოსალოდნელი.

ლევან ყიფიშვილი

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N181017248



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

24.08.2018 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

თეა კიკუაშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქალაქი თბილისი, ლესელიძის ქ. #17

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

593235532, 2 93 30 83

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

42295311910918



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

ორი ათას თვრამეტი წლის ოცდაოთხ აგვისტოს მე, ნოტარიუსი თეა კიკუაშვილი, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ლესელიძის ქ. 17-ში, ვადასტურებ თარჯიმანი ქეთევან ყანჩაშვილის (დაბ. 14.09.1982, პირადი # 01003009915, გაც. სრს გლდანის სამსახურის მიერ 20.03.2009; მცხოვრები: ქ. თბილისი, მუხიანი, მე-4 ა მ/რ, კორპ.1, ბ.43, ბაკალავრის დიპლომი AB 0001886 გაც. 2003 წელს თბილისის ილია ჭავჭავაძის სახელობის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ) ხელმოწერის ნამდვილობას. მე, ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარჯიმანი, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოების არარსებობის შესახებ და რომ ჯეროვნად იცის ინგლისური ენა და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს.

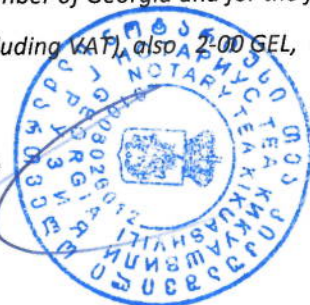
On the 24.08.2018 I, Tea Kikuashvili, the notary whose Notary Bureau is located at Tbilisi, 17, Leselidze Street, certify the authenticity of the signature of translator Ketevan Kanchashvili (born on 14.09.1982, personal number 01003009915 issued on 20.03.2009 by CRA Gldani Service; residing at: Mukhiani 4a micro district, Building 1, Apt. 43; Bachelor's diploma AB 0001886 issued in 2003 by Tbilisi Ilia Chavchavadze State University of Language and Culture). I warned the translator that she is responsible for the accuracy of the translation. She confirmed that she properly knows the English language and ensures accuracy of the translation.

გადახდილია 82-00 ლარი, თანახმად საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011 წ.) 31-ე მუხლისა, ასევე დღე 14.76 ლარი თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლისა. ასევე სარეგისტრაციო მოსაკრებელი 2-00 ლარი, (დღე-ს ჩათვლით) თანახმად საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011 წ.) 39-ე მუხლისა. სამი ეგზემპლარისთვის

Fee paid 82-00 GEL, according to the Article 31st, resolution #507 dated 29.12.2011 adopted by Georgian Government about the fees, the rules of payment and approving the service terms determined for the Notary Chamber of Georgia and for the fulfillment of notary activities, also VAT 14.76 GEL, according to Article 169th of Georgian Tax Code (including VAT), also 2-00 GEL, according to the Article 39th resolution (dated 29.12.2011).

ნოტარიუსი

/თეა კიკუაშვილი







შპს „რუსთავის წყალი“

მმართველობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

შინაარსი

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

საქმიანობის მიმოხილვა.....	1
1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	1
2. საოპერაციო გარემო	1
3. საქმიანობის მიმოხილვა	2
4. არაფინანსური მაჩვენებლები	2
5. ინვესტიციები	2
6. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების განმარტებები	3
7. სოციალური პასუხისმგებლობა	3
8. კორპორატიულ-სოციალური პასუხისმგებლობა.....	3
9. გარემოსდაცვითი საკითხები.....	3
10. კადრების გადამზადება და კვალიფიკაციის ამაღლება	4
11. თანამშრომელთა უსაფრთხოებაზე ზრუნვა.....	4

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

შპს „რუსთავის წყლის“ ხელმძღვანელობასა და მშობელ კომპანიას

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2018 წლის 30 აპრილს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩაგვიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.



რუსლან ხოროშვილი,

შპს „იუაი საქართველოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2018 წლის 30 ოქტომბერი

საქმიანობის მიმოხილვა

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „რუსთავის წყალი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 1999 წლის 31 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რუსთავის რაიონული სასამართლოს მიერ.

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

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

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. რუსთავი, წმინდა ნინოს ქუჩა № 5.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციების 100%-ს ფლობს GGU, რომლის საბოლოო მშობელი კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ბიჯეო ჯგუფი“ („ბიჯეო“). ბიჯეოს აქციები განთავსებულია პრემიუმ ლისტინგში ლონდონის საფონდო ბირჟაზე; თითოეული აქციონერი ბიჯეოს აქციების 10%-ზე მეტს არ ფლობს.

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

2. საოპერაციო გარემო

კომპანიის საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოს ქალაქ რუსთავში. 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 ის, რომ ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ, ასევე მხედველობაშია მისაღები განუვითარებელი საკრედიტო და საფონდო ბაზრები). თუმცა, ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში, საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადადგა საბანკო, იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი სისტემების ჩამოყალიბებისათვის საჭირო რეფორმების სახით, რაც დადებითად აისახება ზოგად საინვესტიციო კლიმატზე. ეს მოიცავს ახალი კანონმდებლობის მიღებას (ახალი საგადასახადო კოდექსის და საპროცესო კანონების ჩათვლით). ხელმძღვანელობის აზრით, აღნიშნული ნაბიჯები ამცირებს ბიზნესის წარმოების რისკებს საქართველოში.

მოსალოდნელია ბიზნესგარემოს გაუმჯობესებისკენ მიმართული არსებული ტენდენციის გაგრძელება. ქართული ეკონომიკის მომავალი სტაბილურობა დიდწილადამ დამოკიდებული ამ რეფორმებზე და იმაზე, თუ ქვეყნის ხელისუფლების მიერ გადადგმული ნაბიჯები რამდენად იქნება ეფექტური ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი-საკრედიტო პოლიტიკის განვითარებისათვის. ამის მიუხედავად, საქართველოს ეკონომიკაზე გავლენას ახდენს განვითარებულ ქვეყნებში საბაზრო კრიზისი და ეკონომიკური განვითარების შეფერხება.

3. საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „რუსთავის წყალი“ ახორციელებს წყალმომარაგებისა და წყალარინების საქმიანობას ქალაქ რუსთავში, გარდაბნის ნაწილსა და მარნეულში, სადაც ის ემსახურება 52,462 ფიზიკურ და 3,016 იურიდიულ პირს. კომპანიის წარმატებულ საქმიანობაზე 300-მდე მეტი თანამშრომელი ზრუნავს.

„რუსთავის წყალი“ წყალსადენისა და წყალარინების ქსელებზე ეტაპობრივად ახორციელებს სარეაბილიტაციო და გეგმიურ პროფილაქტიკურ სამუშაოებს, ახდენს ავარიული დაზიანებების ლიკვიდაციას. სარეაბილიტაციო სამუშაოების ჩატარების მიზნით წყალმომარაგების შეზღუდვაზე მოსახლეობა მუდმივად ინფორმირებულია.

რუსთავში წყალსადენის ქსელებზე დაგეგმილი სარეაბილიტაციო სამუშაოების უდიდესი ნაწილი უკვე დასრულებულია. ქალაქის წყალმომარაგება უწყვეტად ხორციელდება. სრული დატვირთვით მუშაობს ხრამის სათავე ნაგებობა. განსაკუთრებული ყურადღება ეთმობა სასმელი წყლის ხარისხს.

მუდმივად ტარდება ქ. რუსთავის მკვებავი მაგისტრალური წყალსადენების სარეკონსტრუქციო სამუშაოები. სარეაბილიტაციო სამუშაოების ჩატარებით ქალაქის წყალმომარაგება გაცილებით სტაბილური და საიმედო გახდა. ასევე, დასრულდა „რუსთავის წყლის“ სათავე ნაგებობაზე ელექტრომეურნეობის სარეკონსტრუქციო სამუშაოები – დამონტაჟდა ახალი 6 კვ სიმძლავრის 2,2 კილომეტრიანი საჰარეო ხაზი და ახალი 16 მეგავატიანი ტრანსფორმატორი, რაც ხრამის სათავე ნაგებობისა და სატუმბო სადგურების საიმედო და უწყვეტ ელექტრომომარაგებას უზრუნველყოფს.

ახლიდან ადიკურვა და გამართულად მუშაობს „რუსთავის წყლის“ ქიმიურ-ბაქტერიოლოგიური ლაბორატორია, რომელიც სასმელ წყალს უწყვეტ რეჟიმში აკონტროლებს.

„რუსთავის წყალმა“ მთლიანად განაახლა ბილინგისა და საინფორმაციო ბაზები და დააზუსტა მომხმარებელთა რაოდენობა. კომპანია მოსახლეობას დაგროვილი დავალიანებების შეღავათიანი რესტრუქტურისაციის პროგრამასაც სთავაზობს.

4. არაფინანსური მაჩვენებლები

შპს „რუსთავის წყლის“ აბონენტებს 24 საათის მანძილზე მიეწოდებათ სასმელი წყალი ხრამის სათავე ნაგებობის მეშვეობით, 24 საათიანი წყალმომარაგების უზრუნველყოფისათვის გამოიყენება 370 კმ სიგრძის მქონე წყალსადენის ქსელი, 17 რეზერვუარი საერთო მოცულობით 42,600 მ3 და 6 სატუმბო სადგური.

2017 წლის განმავლობაში წყლის მოპოვება 39.3 მილიონ მ³-ს შეადგენდა. წყლის მოპოვება შემცირდა 2016 წლის მონაცემთან შედარებით, რაც გამოწვეულია დანაკარგების შემცირებით. სააღრიცხვო წლის განმავლობაში კომპანიამ მნიშვნელოვანი ინვესტიცია განახორციელა ფარული ავარიების აღმოსაფხვრელად და მილსადენების რეაბილიტაციისთვის, რამაც შეამცირა დანაკარგები და, შესაბამისად, წყლის მოპოვება.

5. ინვესტიციები

2017 წლის განმავლობაში, კომპანიამ მნიშვნელოვანი ინვესტიცია განახორციელა წყალმომარაგების სისტემის გაუმჯობესებაში, ქსელის განვითარებაში.

კომპანიამ განახორციელა ინვესტიცია ამორტიზირებული/ავარიული ქსელისა და ინფრასტრუქტურის განახლებაში, რათა უზრუნველყოფა აბონენტებისათვის სტაბილური, ხარისხიანი და უწყვეტი წყალმომარაგება; ასევე დაეზოგა ელექტროენერგია და შეემცირებინა წყლის დანაკარგი.

სისტემის გაუმჯობესების მიზნით, დამატებით მოხდა ინვესტიცია წყალმომარაგების ქსელის ინფრასტრუქტურის განახლების მიზნით. მომხმარებლების ეფექტური და ხარისხიანი მომსახურებისთვის დაიხვეწა ინფორმაციული ტექნოლოგიები და პროგრამული უზრუნველყოფა, რაც კომპანიისთვის დამატებით ინვესტიციას წარმოადგენდა. წყლის ხარისხის კონტროლისა და არსებული ინფრასტრუქტურის უსაფრთხოების გაუმჯობესებისათვის დამატებითი ინვესტიცია განხორციელდა.

ასევე, მოხდა ლაბორატორიული აღჭურვილობის განახლება და სერტიფიცირება.

2018-2020 წლების განმავლობაში კომპანია მნიშვნელოვანი ინვესტიციების განხორციელებას გეგმავს დიდ სარეაბილიტაციო პროექტებზე.

6. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების განმარტებები

შპს „რუსთავის წყლის“ შემოსავლის ძირითადი წყარო არის წყლის მიწოდება რუსთავის საყოფაცხოვრებო და არასაყოფაცხოვრებო აბონენტებისათვის. 2017 წლის განმავლობაში წყალმომარაგების საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი 16%-ით გაიზარდა. შემოსავლების ზრდის ძირითადი ფაქტორი იყო აბონენტებისათვის მომსახურების ტარიფის ზრდა. გაუმრიცხველიანებელი საყოფაცხოვრებო აბონენტებისათვის წყლის მიწოდების ტარიფი 6.3%-ით გაიზარდა, ხოლო არასაყოფაცხოვრებოსათვის 19.3%-ით. იურიდიული პირების წილი მომხმარებლებში სრულ შემოსავლებში წყალმომარაგების საქმიანობიდან შეადგენს დაახლოებით 72%-ს.

შპს „რუსთავის წყლის“ საოპერაციო მოგება გაიზარდა წლის განმავლობაში, რაც შემოსავლების მნიშვნელოვანი ზრდით იყო გამოწვეული.

კომპანიის აქტივების 77.5%-ს შეადგენს ძირითადი საშუალებები 2017 წლის ბოლოს მდგომარეობით, რომლის ბალანსიც სტაბილურად იზრდება. კომპანია მნიშვნელოვან ინვესტიციას ახორციელებს ქსელის რეაბილიტაციაში ქალაქის ფარგლებში და ქსელის განვითარებაში გარეუბნებში.

2017 წლის დასასრულს, შპს „რუსთავის წყალმა“ მიიღო დაფინანსება სს „პაშა ბანკისაგან“ 2018 წლის განმავლობაში მნიშვნელოვანი საინვესტიციო პროექტების განსახორციელებად.

შპს „რუსთავის წყალი“ თვალს ადევნებს საერთაშორისო სტანდარტებში მიმდინარე ცვლილებებს და ნერგავს განახლებულ სტანდარტებს. 2017 წლის განმავლობაში კომპანიამ დაწერა ფასს (IFRS) 15 „შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან“. ფასს 15 განსაზღვრავს შემოსავლის აღიარების პრინციპებს და ვრცელდება კლიენტებთან გაფორმებულ ყველა კონტრაქტზე. აღნიშნულმა ცვლილებამ გავლენა იქონია კომპანიის შესამოსავლებზე ქსელთან მიერთების მომსახურებიდან და წყლის მრიცხველების დამონტაჟებიდან.

7. სოციალური პასუხისმგებლობა

უპირველესი სოციალური პასუხისმგებლობა, რომელიც შპს „რუსთავის წყლის“ უშუალო საქმიანობას უკავშირდება, რუსთავის მოსახლეობისთვის, საბიუჯეტო ორგანიზაციებისა და კომერციული სექტორისთვის საიმედო კომუნალური მომსახურების გაწევა, მათი სტაბილური წყალმომარაგება და მათთვის ხარისხიანი სასმელი წყლის მიწოდებაა.

8. კორპორატიულ-სოციალური პასუხისმგებლობა

შპს „რუსთავის წყალი“ აცნობიერებს თავის კორპორატიულ პასუხისმგებლობას და თვლის, რომ შეუძლია თავისი წვლილი შეიტანოს საზოგადოების მდგრად განვითარებაში. კომპანია ითვალისწინებს ძირითად დაინტერესებულ მხარეებს (კლიენტებს, აქციონერებს, თანამშრომლებს, კრედიტორებსა და ფართო საზოგადოებას) სამუშაო სტრატეგიის შემუშავებისა და ოპერაციების გაუმჯობესებისათვის.

კომპანია მუდმივად უწევს დახმარებას საქველმოქმედო საქმიანობას სოციალური მომსახურების სააგენტოს ბავშვთა და გარემოს დაცვის და საერთაშორისო ჰუმანიტარული ქსელის კათარზის თბილისში. იგი უსასყიდლოდ აწვდის სასმელ წყალს ბავშვთა და გარემოს დაცვის სააგენტოს, რომელიც ზრუნავს უსახლკარო და შეზღუდული შესაძლებლობების მქონე ბავშვებზე.

9. გარემოსდაცვითი საკითხები

კომპანიაში დასაქმებულთა ჯანდაცვა და უსაფრთხოება მუდმივ ყურადღებას საჭიროებს. ამიტომ, კომპანიის ადმინისტრაცია ცდილობს მაქსიმალურად განავითაროს შრომის უსაფრთხოების კულტურა და მოავდაროს უწყვეტ რეჟიმში საქმიანობის შედეგად წამოჭრილი ჯანდაცვისა და უსაფრთხოების სხვადასხვა საკითხი.

2017 წლის განმავლობაში მომზადდა გარემოსდაცვითი აუდიტი შპს „რუსთავის წყლის“ და მთლიანად მშობელი კომპანიის ჯგუფში შემავალი კომპანიებისათვის. მოხდა გარემოსდაცვითი და სოციალური საკითხების მართვის სისტემის - ESMS დანერგვისათვის დოკუმენტაციის შემუშავება. კვლევა მოიცავს კომპანიის გარემოსდაცვითი, სოციალური და შრომის უსაფრთხოების საკითხების მართვის აუდიტს, პროცედურების დოკუმენტაციისა და მართვის გეგმის შემუშავებას.

10. კადრების გადამზადება და კვალიფიკაციის ამაღლება

შპს „რუსთავის წყალი“ დიდ ყურადღებას უთმობს კადრების კვალიფიკაციის ამაღლებას. სწორედ ამიტომ, კომპანიამ თანამშრომლებისთვის პროფესიული გადამზადების არაერთი კურსი ჩაატარა. ტრეინინგების შედეგია ის, რომ თანამშრომლებმა შეძლეს ცოდნის გაღრმავება და მოახერხეს იმ უნარების გაუმჯობესება, რაც დაკისრებული სამუშაოს შესრულებისას მნიშვნელოვან როლს თამაშობს. შპს „რუსთავის წყლის“ ადმინისტრაცია თანამშრომელთა გადამზადებით ქმნის პროფესიონალ კადრებს, რომელთა დახმარებით სხვადასხვა პროექტის განხორციელებას გეგმავს.

11. თანამშრომელთა უსაფრთხოებაზე ზრუნვა

ტექნიკური პერსონალის უსაფრთხოების დაცვის მიზნით, კომპანიამ შეიძინა ევროსტანდარტების შესაბამისი ფრანგული და იაპონური წარმოების კოლექტიური და ინდივიდუალური დამცავი საშუალებები: საგზაო ბარიერები, ნიშნები და კონუსები მზის აკუმულატორები სახანძრო სტენდები ინვენტარით ელექტროუსაფრთხოების პლაკატები და ნიშნები აირანალიზატორები ჭებში მომუშავე პერსონალისთვის პირველადი სამედიცინო დახმარების ავთიაქები, რომლითაც ყველა ავტოსატრანსპორტო საშუალება და ობიექტი აღიჭურვა.

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 30 ოქტომბერს:

გიორგი ცხადაძე

გენერალური დირექტორი