



შპს „რუსთავის წყალი“

მმართველობის ანგარიშგება

2018 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. ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესი	3
8. სოციალური პასუხისმგებლობა	3
9. კორპორატიულ-სოციალური პასუხისმგებლობა	3
10. გარემოსდაცვითი საკითხები	4
11. კადრების გადამზადება და კვალიფიკაციის ამაღლება	4
12. 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 2019 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 „იუაის“ სახელით

2019 წლის 20 სექტემბერი

საქმიანობის მიმოხილვა

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „რუსთავის წყალი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 1999 წლის 31 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რუსთავის რაიონული სასამართლოს მიერ (სარეგისტრაციო ნომრით 216323351).

შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ ბი ვი აი“-სა (ყოფილი შპს „მალტიპლექს ენერჯი ბი-ვი-აი“) და საქართველოს მთავრობას შორის 2008 წლის 14 მაისს გაფორმებული (2009 წლის 22 დეკემბერს შეცვლილი) წილის ნასყიდობის ხელშეკრულების თანახმად, მოხდა კომპანიის პრივატიზება და შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ ბი ვი აი“-მ შეისყიდა 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 მისამართი: საქართველო, ქ. რუსთავი, წმინდა ნინოს ქუჩა № 5.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციების 100%-ს ფლობს შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ ბი-ვი-აი“, რომლის საბოლოო მშობელი კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ჯორჯია კაპიტალი“.

კომპანიის საქმიანობას წარმართავს შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერ“, შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ ბი-ვი-აი“-ს 100%-იანი შვილობილი კომპანია, მართვის სათანადო ხელშეკრულების საფუძველზე.

2. საოპერაციო გარემო

კომპანიის საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოს ქალაქ რუსთავში. როგორც განვითარებად ბაზარს, საქართველოს არა აქვს განვითარებულ საბაზრო ეკონომიკებისთვის დამახასიათებელი კარგად განვითარებული ბიზნესის ინფრასტრუქტურა და ნორმატიული ბაზა. საქართველოში საქმიანობა დაკავშირებულია ისეთ რისკებთან, რომლებიც, ჩვეულებრივ, არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე (მათ შორის აღსანიშნავია ის, რომ ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ, ასევე მხედველობაში 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. ამ რეფორმებს შორისაა ახალი კანონმდებლობის მიღება (ახალი საგადასახადო კოდექსისა 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 და მოკიდებული ამ რეფორმებზე და იმაზე, თუ ქვეყნის ხელისუფლების მიერ გადადგმული ნაბიჯები რამდენად იქნება ეფექტური ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი-საკრედიტო პოლიტიკის განვითარებისათვის. ამასთანავე, 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 186,965 ფიზიკურ და 2,657 იურიდიულ პირს. კომპანიის წარმატებულ საქმიანობაზე 280-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 1 კილომეტრიანი საპარეო ხაზი. ასევე კაპიტალური რემონტი ჩატარდა არსებულ ელექტრო მოწყობილობებს რაც ხრამის სათავე ნაგებობისა და სატუმბო სადგურების საიმედო და უწყვეტ ელექტრომომარაგებას უზრუნველყოფს.

ახლიდან აღიჭურვა 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.

2018 წლის განმავლობაში წყლის მოპოვება 38.7 მილიონ მ³-ს შეადგენდა. წყლის მოპოვება შემცირდა 2017 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

2018 წლის განმავლობაში, კომპანიამ მნიშვნელოვანი ინვესტიცია განახორციელა არსებული წყალმომარაგების და წყალარინების ქსელის რეაბილიტაციაში და ქსელის ახალ საზღვრებში განვითარებაში.

კომპანიამ განაახლა ამორტიზირებული/ავარიული ქსელები და ინფრასტრუქტურა, რათა უზრუნველყოფს აბონენტებისათვის სტაბილური, ხარისხიანი და უწყვეტი წყალმომარაგება; ასევე დაეზოგა ელექტროენერგია და შეემცირებინა წყლის დანაკარგი.

ქსელზე დაყენდა მრავალი ინფრასტრუქტურული ელემენტი, რომელიც აუმჯობესებს სისტემის ოპერირებას. მომხმარებლების ეფექტური და ხარისხიანი მომსახურებისთვის დაიხვეწა ინფორმაციული ტექნოლოგიები და პროგრამული უზრუნველყოფა, რაც კომპანიისთვის დამატებით ინვესტიციას წარმოადგენდა. ასევე, მოხდა უსაფრთხოების სისტემის აღჭურვილობის განახლება.

2019-2020 წლების განმავლობაში კომპანია მნიშვნელოვანი ინვესტიციების განხორციელებას გეგმავს დიდ სარეაბილიტაციო პროექტებზე. როგორებიცაა კოსტავას გამზირისა და ლომოურის ქუჩის წყალმომარაგების ქსელის რეაბილიტაცია.

6. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების განმარტებები

შპს „რუსთავის წყლის“ შემოსავლის ძირითადი წყარო არის წყლის მიწოდება რუსთავის საყოფაცხოვრებო და არასაყოფაცხოვრებო აბონენტებისათვის. 2018 წლის განმავლობაში წყალმომარაგების საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი 18%-ით გაიზარდა.

კომპანიის აქტივების 85%-ს შეადგენს ძირითადი საშუალებები 2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით, რომლის ბალანსიც სტაბილურად იზრდება. კომპანია მნიშვნელოვან ინვესტიციას ახორციელებს ქსელის რეაბილიტაციაში ქალაქის ფარგლებში და ქსელის განვითარებაში გარეუბნებში. მაგალითად, 2017 წელთან შედარებით ძირითადი საშუალებები გაიზარდა 24%-ით.

2018 წლის დასასრულს, შპს „რუსთავის წყალმა“ მიიღო დაფინანსება შპს „საგურამო ენერჯისგან“.

შპს „რუსთავის წყალი“ თვალს ადევნებს საერთაშორისო სტანდარტებში მიმდინარე ცვლილებებს და ნერგავს განახლებულ სტანდარტებს. 2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ დანერგა ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“. ახალი სტანდარტის მიღებას გავლენა ჰქონდა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეზერვის შეფასების მიდგომის ცვლილების გამო. ფასს (IFRS) 9-ის გამოყენებას არ გამოუწვევია ცვლილება ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციაში.

7. ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესი

ფინანსური ანგარიშგების შედგენაზე პასუხისმგებელი არის რეპორტირებისა და ბიუჯეტირების დეპარტამენტი. დეპარტამენტმა უნდა უზრუნველყოს არა მარტო კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლების პრეზენტაცია, არამედ კომპანიის საქმიანობის, საოპერაციო გარემოსა და სააღრიცხვო პოლიტიკის აღწერაც. კომპანიის მხრიდან ფინანსურ ანგარიშგებას ადასტურებენ ფინანსური და გენერალური დირექტორები.

ფინანსური ანგარიშგება გადაეცემა გარე აუდიტის წარმომადგენლებს დასადასტურებლად, რომლებიც ფინანსური წლის დახურვის შემდეგ ახორციელებენ კომპანიის პროცედურების, დოკუმენტაციისა და ფინანსური მაჩვენებლების შემოწმებას.

8. 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.

9. 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.

თავისი სოციალური პასუხისმგებლობის ფარგლებში კომპანია უსასყიდლოდ აწვდის სასმელ წყალს რუსთავში არსებულ მოხუცებულთა თავშესაფარს.

10. გარემოსდაცვითი საკითხები

კომპანიაში დასაქმებულთა ჯანდაცვა და უსაფრთხოება მუდმივ ყურადღებას საჭიროებს. ამიტომ, კომპანიის ადმინისტრაცია ცდილობს მაქსიმალურად განავითაროს შრომის უსაფრთხოების კულტურა და მოაგვაროს 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, რომელთა მიხედვითაც ხელმძღვანელობდა კომპანია 2018 წლის განმავლობაში.

11. კადრების გადამზადება და კვალიფიკაციის ამაღლება

შპს „რუსთავის წყალი“ დიდ ყურადღებას უთმობს კადრების კვალიფიკაციის ამაღლებას. სწორედ ამიტომ, კომპანიამ თანამშრომლებისთვის პროფესიული გადამზადების არაერთი კურსი ჩაატარა. ტრენინგების 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.

12. თანამშრომელთა უსაფრთხოებაზე ზრუნვა

ტექნიკური პერსონალის უსაფრთხოების დაცვის მიზნით, კომპანიას აქვს ევროსტანდარტების შესაბამისი ფრანგული და იაპონური წარმოების კოლექტიური და ინდივიდუალური დამცავი საშუალებები: საგზაო ბარიერები, ნიშნები და კონუსები, მზის აკუმულატორები, სახანძრო სტენდები ინვენტარით, ელექტრო უსაფრთხოების პლაკატები და ნიშნები აირ-ანალიზატორები ჭებში მომუშავე პერსონალისთვის. კომპანიის ყველა ავტოსატრანსპორტო საშუალება და ობიექტი აღჭურვილია პირველადი სამედიცინო დახმარების ავთიაქებით.

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 20 სექტემბერს:



ირაკლი ბაზუხაძეა

გენერალური დირექტორი

შპს „რუსთავის წყალი“

ფინანსური ანგარიშგება

*2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული 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. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა	6
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	18
6. ძირითადი საშუალებები	20
7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.....	24
8. კაპიტალი.....	26
9. ნასესხები სახსრები.....	27
10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	27
11. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები.....	28
12. შემოსავალი წყალმომარაგებიდან.....	29
13. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	29
14. ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები.....	29
15. არარეგულარული ხარჯები.....	29
16. პირობითი ვალდებულებები	30
17. ფინანსური ინსტრუმენტები	30
18. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები	33
19. ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები.....	34

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „რუსთავი წყლის“ ხელმძღვანელობასა და მშობელ კომპანიას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „რუსთავის წყლის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 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, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ინფორმაცია, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გამოშვებული აუდიტორის დასკვნისა

სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის 2018 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის 2018 წლის მმართველობითი ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი სავარაუდოდ გახდება წინამდებარე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არც ახლა და არც მომავალში გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ ჩვენს ანგარიშში.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია, როდესაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება, და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას.

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.

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. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტის შესაბამის შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან მიმართებაში, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიან წარდგენას.



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

A handwritten signature in dark blue ink, appearing to read 'Marjelo Gelashvili'.

მარჯელო გელაშვილი

შპს „EY“-ს სახელით

30 აპრილი, 2019 წ.

თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018 წ.	31 დეკემბერი 2017 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	21,525	17,425
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		255	487
სულ გრძელვადიანი აქტივები		21,780	17,912
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		540	618
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	7	1,940	1,451
მიმდინარე მოგების გადასახადის აქტივი		-	54
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		18	551
ავანსები		22	232
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	17	920	1,653
სულ მიმდინარე აქტივები		3,440	4,559
სულ აქტივები		25,220	22,471
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8	566	8,566
გაუნაწილებელი მოგება		456	496
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	8	4,978	4,978
სულ კაპიტალი		6,000	14,040
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	9	12,761	3,150
გადავადებული შემოსავალი	11	1,065	1,122
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		13,826	4,272
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	9	971	346
მიღებული ავანსები	11	261	223
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	10	3,722	2,980
გადავადებული შემოსავალი	11	327	300
სხვა საგადასახადო დავალიანება		113	310
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,394	4,159
სულ ვალდებულებები		19,220	8,431
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		25,220	22,471

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 30 აპრილს:

ირაკლი ბაბუხაძე
გენერალური დირექტორინინო წურწუშია
შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“
ფინანსური დირექტორის მოვალეობის
შემსრულებელი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი წყალმომარაგებიდან	12	12,471	10,611
სხვა შემოსავალი		326	300
სულ შემოსავალი		12,797	10,911
ელექტროენერგიის და გადაცემის ხარჯები		(5,382)	(5,307)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(1,035)	(1,015)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი/სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი	7	(779)	(939)
პროფესიული გასამრჯელო		(349)	(232)
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯი მასალები		(294)	(374)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		(232)	(366)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		(171)	(172)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი		(105)	(79)
სხვა შემოსავალი		205	120
სხვა საოპერაციო ხარჯები	13	(1,808)	(928)
		(9,950)	(9,292)
შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA)		2,847	1,619
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		32	1,238
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	14	(778)	(791)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა		3	2
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	(1,653)	(1,272)
არარეგულარული ხარჯები	15	(87)	(366)
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე		364	430
მოგების გადასახადის ხარჯი		—	—
წლის მოგება		364	430
სხვა სრული შემოსავალი		—	—
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი, წმინდა		364	430

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,566	1,466	5,127	15,159
ფასს (IFRS) 15-ის ვადაზე ადრე მიღების ეფექტი	–	(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 (მე-6 შენიშვნა)	–	149	(149)	–
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,566	496	4,978	14,040
ფასს (IFRS) 9-ის ვადაზე ადრე მიღების ეფექტი (მე-4 შენიშვნა)	–	(404)	–	(404)
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	8,566	92	4,978	13,636
წლის მოგება	–	364	–	364
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	364	–	364
საწესდებო კაპიტალის შემცირება (მე-8 შენიშვნა)	(8,000)	–	–	(8,000)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	566	456	4,978	6,000

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2018	2017
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
მოგება მოგების გადასახადის გადახდამდე		364	430
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	1,653	1,272
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი/სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი	7	779	939
ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების გასხვისებით გამოწვეული წმინდა ზარალი	13	39	50
საინვესტიციო ქონების გადაფასებით მიღებული მოგება		(4)	–
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა		(3)	(2)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		(32)	(1,238)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	14	778	791
<i>საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილების განხორციელების შედეგად</i>			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		78	(279)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში		(1,672)	(1,017)
ცვლილება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა		533	(425)
ცვლილება ავანსებში		210	(232)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	10	839	585
ცვლილება გადავადებულ შემოსავალში	11	(30)	(127)
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		38	84
ცვლილება სხვა საგადასახადო ვალდებულებებში		(197)	164
მიღებული პროცენტი		32	1,309
გადახდილი პროცენტი		(602)	(813)
ცვლილება მიმდინარე მოგების გადასახადში		(54)	494
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		2,857	1,985
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(5,521)	(6,103)
გაცემული სესხების დაფარვა		–	10,308
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/ (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		(5,521)	4,205
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ამონაგები სესხებიდან	9	10,500	6,000
ნასესხები სახსრების დაფარვა	9	(563)	(11,006)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	8	(8,000)	–
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული/ (ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		1,937	(5,006)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(6)	–
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		(733)	1,184
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		1,653	469
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		920	1,653

* შედარებადი პერიოდის კონკრეტული თანხები გადაკლასიფიცირდა მიმდინარე პერიოდის წარდგენის მოთხოვნებთან შესაბამისობის მიზნით.

5-34 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. მისი რეგისტრაცია განახორციელა რუსთავის რაიონულმა სასამართლომ.

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 „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.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციების 100%-ს ფლობს შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ ბი-ვი-აი“, რომლის საბოლოო მშობელი კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ჯორჯია კაპიტალი“.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციების 100%-ს ფლობს შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ ბი-ვი-აი“, რომლის საბოლოო მშობელი კომპანია იყო შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ბიჯეო ჯგუფი“ („ბიჯეო“).

2018 წლის 29 მაისს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანიამ „ბიჯეო“ დაასრულა მისი ბიზნეს-საქმიანობების შემდეგ ორგანიზაციებად დაყოფა: ლონდონის ბირჟაზე რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „საქართველოს ბანკის ჯგუფი“ და ლონდონის ბირჟაზე რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ჯორჯია კაპიტალი“. შედეგად, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ჯორჯია კაპიტალი“ კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე გახდა. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არცერთი აქციონერი ფიზიკური პირი არ ფლობს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ჯორჯია კაპიტალის“ აქციების 8%-ზე მეტს.

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

2. საოპერაციო გარემო

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

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

3. მომზადების საფუძველი

კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფასიკ“) ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2018 წლის ანგარიშგებისთვის.

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

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, ფასს (IFRS) 9-ის (ფინანსური ინსტრუმენტები) მიღების მიღმა (მე-4 შენიშვნა).

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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები მის მიმდინარე აქტივებს 1,954 ლარით აღემატებოდა.

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ კომპანია მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ. მომზადების საფუძველი იმ დაშვებას აკეთებს, რომ კომპანია აპირებს თავისი ვალდებულებების დაფარვას 12 თვის განმავლობაში მშობელი კომპანიის დახმარებით და ამ უკანასკნელს აქვს ფინანსური შესაძლებლობა და სურვილი, რომ კომპანიას საჭიროების შემთხვევაში ფინანსური მხარდაჭერა აღმოუჩინოს, რაც კომპანიას საშუალებას მისცემს, რომ მოახდინოს თავისი აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

ახალი ან გადახედილი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

2018 წლის 1 იანვრიდან კომპანიამ მიიღო ფასს (IFRS) 9 (ფინანსური ინსტრუმენტები). ახალი სტანდარტის მიღებას გავლენა ჰქონდა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეზერვის შეფასების მიდგომის ცვლილების გამო. ფასს (IFRS) 9-ის გამოყენებას არ გამოუწვევია ცვლილება ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციაში.

კომპანიამ ახალი სტანდარტი მიიღო მის ამოქმედების თარიღში და არ მოუხდენია შედარებადი ინფორმაციის გადაანგარიშება, რომლის ანგარიშგებაც კვლავ ხდება ბასს (IAS) 39-ის (ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება) საფუძველზე. ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოიყენება 2018 წლის 1 იანვრიდან.

ფასს (IFRS) 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) გაუფასურება

ფასს (IFRS) 9-ის გაუფასურების ახალი მოდელი ეყრდნობა მოსალოდნელი (და არა უკვე განცდილი) ზარალის წარმოდგენას და ვრცელდება ფინანსურ აქტივებზე, რომლებიც ფლობილია ამორტიზებული ღირებულებით და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში გადატანით). მოსალოდნელი ზარალის განსასაზღვრად საწარმომ უნდა გამოიყენოს ზოგადი ან მარტივი მიდგომა.

ფასს (IFRS) 9 არაფინანსურ ინსტიტუტებს, ხარჯის შემცირებისა და საქმის გაიოლების მიზნით, უფლებას აძლევს, რომ სავაჭრო და იჯარასთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანებისთვის გამარტივებული მეთოდი გამოიყენონ. ასეთ შემთხვევაში, საჭირო აღარ არის 12-თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლა და ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკის ზრდაზე დაკვირვება. საწარმომ უნდა შეაფასოს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. კომპანიამ მიიღო მისი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გამარტივებული მოკლე და გრძელვადიანი მიდგომა.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)**ახალი ან გადახედილი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)**

(ბ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების მოკლევადიანობისა და მაღალი ლიკვიდურობის გამო, კომპანიამ შესაბამისი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითად შეაფასა. ამიტომ, ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისთვის კომპანიას გაუფასურება არ უღიარებია ფასს (IFRS) 9-ის შესაბამისად.

(გ) სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

კომპანიის ოპერაციების თვისებრივი და რაოდენობრივი მახასიათებლების გამო, ახალი სტანდარტების გამოყენებამ ყველაზე მეტად სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაზე იმოქმედა. კომპანიის მოთხოვნები მოიცავს შემდეგ კატეგორიებს, შემოსავლების შესაბამისი კლასის და კონტრაქტის სამართლებრივი სტატუსის გათვალისწინებით:

აღწერა	პროპორციული გადანაწილება
მოსახლეობის დებიტორული დავალიანება წყალმომარაგების მომსახურებისთვის	68%
იურიდიული პირების დებიტორული დავალიანება წყალმომარაგების მომსახურებისთვის	26%
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ქსელთან მიერთების მომსახურებისთვის	4%
სხვა დებიტორული დავალიანება	2%
	100%

რეზერვი ცალკე განისაზღვრა ზემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილი თითოეული ჯგუფისთვის, შემდეგი წესით:

- **ინდივიდუალური შეფასება:** ინდივიდუალურად შეფასდნენ გარკვეული ვადაგადაცილებული მსხვილი მსესხებლები, რომელთათვისაც სრული ან არსებითი რეზერვია შექმნილი (კოლექტიური განაკვეთების გამოყენებით), და რომლებთანაც მიღწეული იქნა დაფარვის ან რესტრუქტურისაციის შეთანხმებები.
- **კოლექტიური შეფასება:** დანარჩენი მსესხებლები დაიყვნენ ჯგუფებად მსგავსი მახასიათებლების საკრედიტო რისკის მიხედვით, როგორცაა, მაგალითად ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობა და კონტრაქტის აქტიური/პასიური სტატუსი.

დანაწილების საფუძველი	აღწერა
ვადაგადაცილებული დღეები	1 თვეზე ნაკლები
ვადაგადაცილებული დღეები	1 თვიდან 2 თვემდე
ვადაგადაცილებული დღეები	2 თვიდან 3 თვემდე
ვადაგადაცილებული დღეები	3 თვეზე მეტი (პასიური ჯგუფი)
სტატუსი	გაუქმებული/ქსელიდან მოხსნილი აბონენტები

- თითოეული ჯგუფისთვის კოლექტიურად განისაზღვრა გადაუხდელობის მაჩვენებლები. კომპანიამ გამოიყენა რეზერვების მატრიცები, რომლებიც ეყრდნობა წარსულში გადაუხდელობის ფაქტობრივ მაჩვენებლებს. პრაქტიკულად დაკვირვებადი მაქსიმალური ვადა - ბოლო 12 თვე შიორჩა 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, რომლის კორექტირებაც არაარსებითია.
- დარეზერვების საბოლოო ნორმების დასადგენად დავალიანების ჯგუფები დაიყო 14 ქვეჯგუფად იმისდა მიხედვით, თუ რა დრო იყო გასული მსესხებლის მიერ დეფოლტის კრიტერიუმის დაკმაყოფილების დღიდან და თითოეული ქვეჯგუფისთვის განისაზღვრა დეფოლტის აღმოფხვრის და დავალიანების ამოღების დონეები.

ამის შედეგად განისაზღვრა, რომ 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფასს (IFRS) 9-ის მიღების წინასაგადასახადო გავლენამ გამოიწვია რეზერვების 404-ლარიანი ზრდა და გაუნაწილებელი მოგების კლება.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ახალი ან გადახედილი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

სხვა სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

კომპანიის საკმინაშნების შესაბამისი ქვემოთ მოცემული სტანდარტები/ინტერპრეტაციები, რომლებიც ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვარს, გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან საკმინაშნის შედეგებზე:

- ▶ ფასიკ (IFRIC) 22-ის ინტერპრეტაცია „ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და ანაზღაურება ავანსად“;
- ▶ ცვლილებები ბასს 40-ში „საინვესტიციო ქონების გადატანა“;

კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

კომპანია არაფინანსურ აქტივებს, მაგალითად ძირითად საშუალებებს, აფასებს სამართლიანი ღირებულებით საბალანსო უწყისის თითოეული თარიღისთვის. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება წარმოდგენილია მე-17 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.

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 მისი მიყიდვით ბაზრის სხვა მონაწილისათვის, რომელიც ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შეესაბამება არსებულ გარემოებებს და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიპოვდება, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებენ ემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს და მინიმალურად - არაემპირიულ ამოსავალ 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 განსაზღვრისას:

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ახალი ან გადახდილი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

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

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის 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).

ფინანსური აქტივები

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

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

შემდგომში შეფასების მიზნით, კომპანიის ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია ფინანსურ აქტივებად ამორტიზებული ღირებულებით, რაც მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას და ბანკში არსებულ ნაღდ ფულს. კომპანია არ ფლობს სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში აღრიცხულ ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს. კომპანიის ფინანსური აქტივები შედის მიმდინარე აქტივებში, თუ მათი ვადა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან 12 თვეზე უფრო ხანგრძლივი არ არის. ასეთი სესხები და მისაღები ანგარიშები მიეკუთვნება გრძელვადიან აქტივებს.

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

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

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

მოთხოვნების გაუფასურება

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

მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის (მე-4 შენიშვნა).

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

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

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

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

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.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

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

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

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება, მათ შორის ნასესხები სახსრები და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება, აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. კომპანიის ნასესხები სახსრები შედგება ქართული ფინანსური ინსტიტუტისგან და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან მიღებული სესხებისგან.

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

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 ადრინდელ ზრდას, აღირიცხება სხვა სრულ შემოსავალში, ხოლო ადრე აღიარებული გადაფასების ნამეტის შემცირებები – საკუთარ კაპიტალში; ყველა სხვა კლება აღირიცხება წლის მოგებაში ან 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 რეგულარულ გადაფასებას ექვემდებარება. შეფასება (საბაზრო ღირებულების ცვლილების მონიტორინგი, მინიმუმ, წელიწადში ერთხელ ხდება) ტარდება იმდენად ხშირად, რომ გადაფასებული აქტივის სამართლიანი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მისი საბალანსო ღირებულებისგან.

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

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

სასარგებლო გამოყენების ვადები

უძრავი ქონება	60 წელი
ინფრასტრუქტურული აქტივები	8-45 წელი
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	5-10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	10 წელი

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გადასახადები

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

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, მოგების გადასახადით ასევე იბეგრება წყლის ზენორმატიული დანაკარგები. სემკის მიერ გამოქვეყნებული რეგულაციის მიხედვით, ნორმატიული დანაკარგების ზღვარი გაიზარდა და ამიტომ კომპანია არ მოელის შეაბამისი 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 გაწეულ იქნა მარაგების 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.

ავანსები

ავანსები აღირიცხება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. ავანსები მაშინ კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც მათთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება ერთი წლის შემდეგ არის მოსალოდნელი ან მაშინ, როდესაც ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც, პირველადი აღიარებისას, თავად 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 ავანსები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში ავანსებთან დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების მიღების შემდეგ.

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

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში მოიცავს მოთხოვნამდე ანაბრებს 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. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება (საწესდებო კაპიტალთან, წილობრივ მონაწილეობასთან და სხვ. დაკავშირებული ცვლილებების ჩათვლით) შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის მფლობელთა გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული 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. დღ-ის ჩასათვლელი თანხის აღიარება ხდება მომწოდებლისგან საგადასახადო ანგარიშგაქტურის მიღების მომენტში, მაგრამ მისი მიღება ხდება ბრუნვაზე გადახდილი დღ-ის თანხიდან მხოლოდ ამ ანგარიშგაქტურის გადახდისას. საგადასახადო კანონმდებლობით ნებადართულია დღ-ის გადახდა ნეტო-საფუძველზე. შესაბამისად, ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღ, 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, დღ-ის ჩათვლით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

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

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

არარეგულარული ხარჯები

კომპანია ცალკე ახდენს არარეგულარული ხასიათის შემოსავლისა და ხარჯების კლასიფიცირებას და აღრიცხვას. არარეგულარული ხასიათისა შეიძლება ნებისმიერი ტიპის შემოსავალი ან ხარჯი იყოს. კომპანია არარეგულარულ შემოსავალს ან ხარჯს განსაზღვრავს, როგორც უჩვეულო ეკონომიკური, ბიზნეს- 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 ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და ნება იმისა, რომ მოხდეს ან შემხვედრი მოთხოვნების ურთიერთგაქვითვა, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

სამუშაო ვალუტები და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ლარი), რომელიც ასევე კომპანიის სამუშაო ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარიგებები თავდაპირველად აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი 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. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, გადაანგარიშდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა. როდესაც ხდება არაფულადი მუხლის შემოსულობის ან ზარალის აღიარება სხვა სრულ შემოსავალში, ამ შემოსულობის ან ზარალის ყოველი საკურსო კომპონენტი აღირიცხება სხვა სრულ შემოსავალში. ხოლო როდესაც ხდება არაფულადი მუხლის შემოსულობის ან ზარალის აღიარება სხვა მოგებაში ან ზარალში, ამ შემოსულობის ან ზარალის ყოველი საკურსო კომპონენტი აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

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

სხვაობები გარკვეული გარიგების ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ სავალუტო კურსსა და საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) გაცვლით კურსს შორის ოპერაციის დღეს ასახულია ნამეტი შემოსავლის თანხით შემცირებულ საკურსო ზარალში. სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2018 წლისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, იყო 2.6766 და 2.5922 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. ქვემოთ მოცემული კონკრეტული პრინციპები ასევე გამოიყენება კომპანიის შემოსავლების მთავარ კლასებთან მიმართებაში:

იურიდიული პირების წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი

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

ფართო მოსახლეობის წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი

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

შემოსავალი წყლის მრიცხველების დამონტაჟებიდან

შემოსავალი წყლის მრიცხველების მონტაჟიდან მოიცავს საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებზე აღრიცხულ თანხებს სემეკი-ს წესების საფუძველზე. ასეთი ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული ვალდებულების შესრულება ხდება ეტაპობრივად, ხოლო შემოსავლის აღიარება მომსახურების გაწევის პერიოდის განმავლობაში ხდება. მრიცხველების მოსალოდნელი მომსახურების პერიოდად განსაზღვრულია 10 წელი. შემოსავალი გადავადდება შესაბამისი ვადით. წყლის მრიცხველების დამონტაჟებიდან მიღებული შემოსავალი აისახება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების სხვა შემოსავლის ნაწილში.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება (გაგრძელება)

შემოსავალი ქსელთან მიერთების მომსახურებიდან

ქსელთან მიერთებიდან შემოსავლის აღიარება ხდება ეტაპობრივად, წყლის მრიცხველების ექსპლუატაციის ვადის განმავლობაში, სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებასთან ერთად. ქსელთან მიერთების მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი აისახება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების სხვა შემოსავლის ნაწილში.

საჯარიმო შემოსავალი ქსელზე უკანონო მიერთების მომსახურებისთვის

საჯარიმო შემოსავალი ქსელზე უკანონო მიერთების მომსახურებისთვის მოიცავს სამართალგამოყენების გზით გამოვლენილი ქსელთან მიერთებისთვის კლიენტებზე დარიცხულ ჯარიმებს. აღრიცხული თანხები განისაზღვრება სემეკი-ს მიერ დადგენილი შესაბამისი ტარიფების საფუძველზე. ქსელთან უკანონოდ მიერთებასთან დაკავშირებული ჯარიმებიდან მიღებული შემოსავალი აისახება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების სხვა შემოსავლის ნაწილში.

საპროცენტო და მსგავსი შემოსავალი და ხარჯი

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

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიყენება, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდისთვის ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. სტანდარტები, რომლებიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენენ კომპანიაზე, ან რომელთა გავლენაც ამჟამად ფასდება, განხილულია ქვემოთ:

ფასს (IFRS) 16 - იჯარა

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ის ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს (იჯარა), ფასიკ (IFRIC) 4-ს (როგორ განსაზღვროთ, 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 გამოწვევას: მოიჯარეებისთვის - „დაბალი ღირებულები მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარისთვის (ე.ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით). საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე.ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას საბაზისო აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე.ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებული არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ხარჯი.

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

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

ფასს (IFRS) 16, რომელიც მოქმედია 2019 წლის 1 იანვარს და ამ თარიღის შემდგომი წლიური პერიოდებისთვის, როგორც მოიჯარეებს, ისე - მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს (IAS) 17-ის საფუძველზე ხდებოდა.

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

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

ბასს (IAS) 23 „ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები“

ცვლილებები განმარტავენ, რომ საწარმო განსაკუთრებული აქტივებისთვის შესაძლებელია თავდაპირველად ნასესხებ თანხებს მიიჩნევს ზოგად სესხებად, ამგვარი აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად მომზადებისთვის საჭირო მნიშვნელოვანწილად ყველა საქმიანობის დასრულებისას. საწარმომ ეს ცვლილებები უნდა გამოიყენოს იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან ნასესხებ სახსრებზე, მან საწარმომ პირველად გამოიყენა ისინი. საწარმომ ეს ცვლილებები უნდა გამოიყენოს 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის. ნებადართულია ცვლილებების ვადაზე ადრე გამოყენებაც. ვინაიდან კომპანიის არსებული პრაქტიკა შეესაბამება ცვლილებას, კომპანია არ მოელის, რომ ამგვარი გაუმჯობესება გავლენას მოახდენს მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია მიმართავს გარკვეულ შეფასებებს 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 აქვს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და ასევე შეფასებები, რომლებმაც შეიძლება მნიშვნელოვნად შეცვალოს მომდევნო ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება:

ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

გადავსებული ძირითადი საშუალებები აღირიცხება გადავსებული ღირებულებით. კომპანია თავის ძირითად საშუალებებს საკმარისი სიზშირით აფასებს, რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმ ღირებულებისგან, რომელიც განისაზღვრებოდა ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის სამართლიანი ღირებულების გამოყენებით. 2018 წლისა და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის კომპანიამ ჩაატარა ანალიზი შემოსავლის მეთოდის გამოყენებით. შეფასების შედეგები, შეფასებასთან დაკავშირებული ამოსავალი მონაცემები და მეთოდები წარმოდგენილია მე-6 შენიშვნაში. ჩატარებული ანალიზის საფუძველზე, კომპანია უზრუნველყოფს, რომ ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მათი სამართლიანი ღირებულებისგან. ბოლო შეფასება 2013 წლის 31 დეკემბერს განხორციელდა.

კომპანიის გარკვეული ქონება თავისი ხასიათით სპეციფიკურია. მართალია, საქართველოში მეორადი ბაზარი საკმარის ინფორმაციას იძლევა მცირე და საშუალო ზომის ქონების სამართლიანი ღირებულებით შეფასებისთვის, დიდი ზომის და უნიკალური თვისებების მქონე ქონების შეფასება მოითხოვს სხვადასხვა ემპირიული და არაემპირიული 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, მათ შორის წყალმომარაგებისა და ჩამდინარე წყლების ქსელის მილსადენებს, სატუმბ სადგურებს და სხვა ინფრასტრუქტურულ აქტივებს, რომლებსაც კომპანია წარსულშიც იყენებდა წყლის მიწოდებისა და ჩამდინარე წყლების შეგროვებისთვის და რომლებიც კომპანიას პრივატიზაციის შედეგად გადაეცა. 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 (1-ელი შენიშვნა) 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 წყალმომარაგების 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 ინფრასტრუქტურული აქტივები აღიარა, როგორც კომპანიის ძირითადი საშუალებები (მე-19 შენიშვნა).

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა

ძირითადი საშუალების შემადგენელი ცალკეული ერთეულების სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის მსჯელობაზე, რომელიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან წარსულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ დაძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება. რომელიმე ან პირობაში ან შეფასებაში მომხდარმა ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს სამომავლო ცვეთის კოეფიციენტების დაკორექტირება.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება

კომპანიამ გამარტივებული მიდგომა გამოიყენა სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის, რადგან ისინი არ მოიცავენ მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და საწარმო იყენებს პრაქტიკულ გამოცდილებას იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებსაც ერთწლიანი ან ნაკლები ვადა აქვთ. დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი ეფუძნება კომპანიის მიერ კონკრეტული მომხმარებლისგან თანხების ამოღების შესაძლებლობის შეფასებას. კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები ვადაგადაცილებულია 90 დღით. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება.

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

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

6. ძირითადი საშუალებები

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში, ძირითად საშუალებებში შემდეგი ცვლილებები დაფიქსირდა:

	მიწის ნაკვეთები	უძრავი ქონება	ინფრას- ტრუქტურ- ული აქტივები	სატრანს- პორტო საშუალო- ბები	საოფისე აღჭურვი- ლობა და ინვენტარი	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	სულ
გადაფასებული ღირებულება							
2017 წლის							
31 დეკემბრისთვის	2	633	17,225	2,243	244	1,661	22,008
შესყიდვები	–	–	137	24	5	5,599	5,765
გასვლები	–	–	(39)	–	–	–	(39)
გადატანები	–	13	4,746	428	65	(5,252)	–
31 დეკემბერი, 2018 წ.	2	646	22,069	2,695	314	2,008	27,734
დაგროვილი ცვეთა							
31 დეკემბერი, 2017 წ.	–	175	4,096	202	110	–	4,583
ცვეთის დარიცხვა	–	41	1,237	304	44	–	1,626
31 დეკემბერი, 2018 წ.	–	216	5,333	506	154	–	6,209
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი, 2017 წ.	2	458	13,129	2,041	134	1,661	17,425
31 დეკემბერი, 2018 წ.	2	430	16,736	2,189	160	2,008	21,525

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

	მიწის ნაკვეთები	უძრავი ქონება	ინფრას- ტრუქტურ- ული აქტივები	სატრანს- პორტო საშუალო- ბები	საოფისე აღჭურვი- ლობა და ინვენტარი	დაუმთავ- რებელი მშენებ- ლობა	სულ
გადაფასებული ღირებულება							
2016 წლის							
31 დეკემბრისთვის	2	562	13,662	637	108	1,016	15,987
შესყიდვები	–	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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

6. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით რომ ფასდებოდეს, მათი საბალანსო ღირებულება 2018 წლისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იქნებოდა შემდეგი:

	მიწის ნაკვეთები	უძრავი ქონება	ინფრასტრუ- ქტურული აქტივები	სატრანს- პორტო საშუალო- ბეზი	საოფისე აღჭურვი- ლობა და ინვენტარი	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	სულ
პირვანდელი ღირებულება							
2018 წლის 31							
დეკემბრისთვის	-	271	17,617	2,650	298	2,008	22,844
დარიცხული ცვეთა და გაუფასურება	-	(77)	(3,004)	(462)	(140)	-	(3,683)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	194	14,613	2,188	158	2,008	19,161

	მიწის ნაკვეთები	უძრავი ქონება	ინფრასტრუ- ქტურული აქტივები	სატრანს- პორტო საშუალო- ბეზი	საოფისე აღჭურვი- ლობა და ინვენტარი	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	სულ
პირვანდელი ღირებულება							
2017 წლის 31 დეკემბრის							
მდგომარეობით	2	258	12,770	2,196	228	1,661	17,115
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(50)	(2,158)	(159)	(96)	-	(2,463)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2	208	10,612	2,037	132	1,661	14,652

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

6. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

კომპანიის ყველა უძრავი ქონება 2018 წლისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეტანილია სამართლიანი ღირებულების შეფასების მე-3 დონეში, რომლის მეთოდებიც შეფასებაში იყენებს არაემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს. ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების შეფასებაში გამოყენებული შეფასების მეთოდი და ამოსავალი მონაცემები სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონეს განეკუთვნება. ამოსავალ მონაცემებში შესაძლო ცვლილებებთან დაკავშირებული მგრძნობელობა 2018 წლისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (შესაბამისი თანმიმდევრობით) შემდეგია:

ძირითადი საშუალებების კლასი	სამართლიანი ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	შეფასების მეთოდი	მნიშვნელოვანი გამოყენებული არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები	შემოსული რესურსის ღირებულება	ტიპი	მთლიანი ფართობი, კვადრატული მეტრებით
მიწის ნაკვეთები	2	დისკონტირებული ფულადი ნაკადები	კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება; საპროგნოზო პერიოდის შემდგომი ზრდის ტემპი	14.03%; 3.52%	მიწა	34
უძრავი ქონება	430	დისკონტირებული ფულადი ნაკადები	კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება; საპროგნოზო პერიოდის შემდგომი ზრდის ტემპი	14.03%; 3.52%	შენობა	2,731
ინფრასტრუქტურული აქტივები	16,736	დისკონტირებული ფულადი ნაკადები	კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება; საპროგნოზო პერიოდის შემდგომი ზრდის ტემპი	14.03%; 3.52%	მიწები და ჭები, მოწყობილობები	არა
სატრანსპორტო საშუალებები	2,189	დისკონტირებული ფულადი ნაკადები	კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება; საპროგნოზო პერიოდის შემდგომი ზრდის ტემპი	14.03%; 3.52%	სატრანსპორტო საშუალებები	არა
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	160	დისკონტირებული ფულადი ნაკადები	კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება; საპროგნოზო პერიოდის შემდგომი ზრდის ტემპი	14.03%; 3.52%	ჩაშენებული მოწყობილობები	არა
სულ ძირითადი საშუალებები, დაუმთავრებელი მშენებლობისა და სხვ. გამოცემებით	19,517					

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

6. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების კლასი	სამართლიანი ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	შეფასების მეთოდი	მნიშვნელოვანი გამოყენებული არადაკვირვებადი მონაცემები	შემოსული რესურსის ღირებულება	ტიპი	მთლიანი ფართობი, კვადრატული მეტრებით
მიწის ნაკვეთები	2	დისკონტირებული ფულადი ნაკადები	კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება; საპროგნოზო პერიოდის შემდგომი ზრდის ტემპი	14.38%; 3.5%	მიწა	34
უძრავი ქონება	458	დისკონტირებული ფულადი ნაკადები	კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება; საპროგნოზო პერიოდის შემდგომი ზრდის ტემპი	14.38%; 3.5%	შენობა	2,731
ინფრასტრუქტურული აქტივები	13,129	დისკონტირებული ფულადი ნაკადები	კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება; საპროგნოზო პერიოდის შემდგომი ზრდის ტემპი	14.38%; 3.5%	მიწები და ჭები, მოწყობილობები	არა
სატრანსპორტო საშუალებები	2,041	დისკონტირებული ფულადი ნაკადები	კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება; საპროგნოზო პერიოდის შემდგომი ზრდის ტემპი	14.38%; 3.5%	სატრანსპორტო საშუალებები	არა
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	134	დისკონტირებული ფულადი ნაკადები	კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება; საპროგნოზო პერიოდის შემდგომი ზრდის ტემპი	14.38%; 3.5%	ჩაშენებული მოწყობილობები	არა
სულ ძირითადი საშუალებები, დაუმთავრებელი მშენებლობისა და სხვ. გამოკლებით	15,764					

საპროგნოზო პერიოდის შემდგომი ზრდის ტემპის ზრდა ან კლება გამოიწვევს ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების ზრდას ან შემცირებას (შესაბამისი თანმიმდევრობით). კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულების ზრდა ან კლება გამოიწვევს ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების შემცირებას ან ზრდას (შესაბამისი თანმიმდევრობით).

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.
მიმდინარე		
მოსახლეობის დებიტორული დავალიანება წყალმომარაგების მომსახურებისთვის	3,602	7,253
იურიდიული პირების დებიტორული დავალიანება წყალმომარაგების მომსახურებისთვის	1,404	1,074
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ქსელთან მიერთების მომსახურებისთვის	138	–
დებიტორული დავალიანება წყლის მრიცხველების დამონტაჟებისთვის	25	697
	5,169	9,024
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(3,344)	(7,622)
სულ მიმდინარე სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, წმინდა	1,811	1,402
სხვა დებიტორული დავალიანებები ¹	129	49
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(14)	–
სულ სხვა დებიტორული დავალიანება, წმინდა	115	49
	(14)	–
	115	49
სულ მიმდინარე სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება, წმინდა	1,940	1,451

სხვა დებიტორული დავალიანებები მოიცავს ქსელთან უკანონო მიერთებისთვის დაკისრებულ მისაღებ ჯარიმებს, მოთხოვნებს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ და სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას.

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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აღიარებული აქვს 129 ლარის (2017 წ.: 49 ლარი) სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება, რომელიც უკავშირდება შემოსავალს, რომელიც არ არ ექვევს ფასს (IFRS) 15-ისამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მოქმედების არეალში.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების საკრედიტო ხარისხის მიხედვით ანალიზი ასეთია:

	არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული 31 დეკემბერი, 2017 წ.	ვადაგადაცილებული, 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

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

- ▶ ვადაგადაცილებული და გაუფასურებული კატეგორიები არ წარმოადგენენ იმ შემოსავლიდან წარმოშობილ მოთხოვნებს, რომლებიც არც აღრიცხულია და არც მომხმარებლებისთვის მიწოდებული 2017 წელს, მაგრამ აღიარებულია წლის რამდენიმე გავლილი დღის დარიცხვის სახით.
- ▶ ვადაგადაცილებულ, მაგრამ არა ინდივიდუალურად გაუფასურებულ კატეგორიაში შედის ის დებიტორული დავალიანება, რომელიც ვადაგადაცილებულია და რომლის გაუფასურებაც ინდივიდუალურად არ შეფასებულა, თუმცა კოლექტიურად გაუფასურებულად არის მიჩნეული.
- ▶ ინდივიდუალურად გაუფასურებული კატეგორია მოიცავს მოთხოვნებს, რომლებიც ვადაგადაცილებულია და ინდივიდუალურად ფასდება გაუფასურებაზე.

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

31 დეკემბერი, 2018 წ.	30 დღეზე ნაკლები	30 დღიდან 90 დღემდე	91 დღიდან 180 დღემდე	181 დღიდან 360 დღემდე	360 დღეზე მეტი	სულ
მიმდინარე სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,895	499	637	656	1,482	5,169
სხვა დებიტორული დავალიანება	101	1	12	3	12	129
სულ	1,996	500	649	659	1,494	5,298

ვადაგადაცილებული, მაგრამ არა ინდივიდუალურად გაუფასურებული დებიტორული დავალიანების ხანდაზმულობის ანალიზი კლასების მიხედვით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვში ცვლილება შემდეგია:

	<i>მიმდინარე სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება</i>
31 დეკემბერი, 2016 წ.	6,992
დანარიცხი	939
ჩამოწერილი უიმედო ვალები	(309)
31 დეკემბერი, 2017 წ.	7,622
ფასს (IFRS) 9-ზე გადასვლის ეფექტი	404
დანარიცხი	728
ჩამოწერილი უიმედო ვალები ¹	(5,396)
31 დეკემბერი, 2018 წ.	3,358

¹ კომპანიამ ჩამოწერა სამ წელზე მეტი ხნის წინ წარმოშობილი ხანდაზმული დებიტორული დავალიანებები. 2018 წელს მნიშვნელოვნად დიდი რაოდენობით უიმედო ვალის ჩამოწერის მიზეზი იყო სემეკი-ს მიერ სასმელი წყლის მიწოდებასთან და მომხმარებელსთან დაკავშირებით მიღებული გადაწყვეტილების ცვლილება, რომლის თანახმადაც მომხმარებლები გათავისუფლდნენ სამ წელზე მეტი ხნის წინ წარმოშობილი თანხების გადახდის ვალდებულებისგან. ჩამოწერილი მოთხოვნები სრულად დაიფარა.

8. კაპიტალი**საწესდებო კაპიტალი**

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას მთლიანად ჰქონდა განხორციელებული შენატანი საწესდებო კაპიტალში 566 ლარის ოდენობით (2017 წ.: 8,566 ლარი).

2018 წლის განმავლობაში კომპანიის მშობელმა კომპანიამ გადაწყვიტა საწესდებო კაპიტალის 8,000 ლარით გაზრდა (2017 წ.: 0 ლარი).

ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი

ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი ასახავს ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების ზრდასა და შემცირებას 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 შესძლოს აქციონერებისთვის უკუგების, ხოლო სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის - სარგებლის შექმნა;
- ▶ შეინარჩუნოს საკმარისი ზომა, რომ კომპანიის საქმიანობა ხარჯთეფექტური იყოს.

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

კაპიტალის მართვის მიზნებისთვის, კომპანია კაპიტალს განსაზღვრავს, როგორც ფინანსურ ანგარიშგებებში აღრიცხულ კაპიტალს.

კომპანია არ ექვემდებარება კაპიტალთან დაკავშირებულ გარე მოთხოვნებს.

2018 და 2017 წლებში კაპიტალის მართვის მიზნით პოლიტიკისა თუ პროცესების ცვლილება არ განხორციელებულა.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

9. ნასესხები სახსრები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნასესხები სახსრები მოიცავდა ლარში გამოხატულ სესხს ქართული ფინანსური ინსტიტუტისგან 5,432 ლარის ოდენობით (2017 წ.: 3,496 ლარი), რომლის დაფარვის ვადაა 6 წელი (2017 წ.: 7 წელი), ასევე სესხებს საერთო კონტოლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან 8,300 ლარის ოდენობით, ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით 16,94% (2017 წ.: ნული), დაგეგმილი დაფარვის ვადის გარეშე (მე-18 შენიშვნა).

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას არ აქვს გამოუყენებელი საკრედიტო ხაზი (2017 წ.: 2,500 ლარი).

სესხები მიიღება გარკვეული ფინანსური პირობებით, როგორც არის სხვადასხვა ლიმიტების დაცვა ნასესხები სახსრების EBITDA-სთან თანაფარდობის კოეფიციენტისთვის, კაპიტალური ინვესტიციებისთვის და სხვა.

არსებითი არაფულადი ოპერაციები

2018 წელს კომპანიამ გასწია სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები 901 ლარის (2017 წ.: 782 ლარი) ოდენობით, საიდანაც 128 ლარი კაპიტალიზებულ იქნა ძირითადი საშუალებების სახით (2017 წ.: 0 ლარი).

ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	<i>ნასესხები სახსრები</i>
საბალანსო ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	8,512
ფულადი შემოსავალი	6,000
გადახდილი ფულადი სახსრები	(11,006)
დარიცხული პროცენტი	782
გადახდილი პროცენტი	(813)
სხვა	21
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,496
ფულადი შემოსავალი	10,500
გადახდილი ფულადი სახსრები	(563)
დარიცხული პროცენტი	901
გადახდილი პროცენტი	(602)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	13,732

10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	<i>31 დეკემბერი, 2018 წ.</i>	<i>31 დეკემბერი, 2017 წ.</i>
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	3,036	2,244
გრძელვადიან აქტივებში გადასახდელი თანხები	594	684
თანამშრომლებზე გასაცემი ხელფასები	30	20
სხვა დავალიანება	62	32
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	3,722	2,980

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

11. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები

2018 წელს კომპანიამ 12,782 ლარი აღიარა მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებულ ამონაგებში (2017 წ.: 10,896 ლარი). კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის დაყოფა ტიპების მიხედვით წარმოდგენილია 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მე-12 შენიშვნაში.

სახელშეკრულებო ნაშთები

კომპანიამ აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო ნაშთები:

	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.
დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში შესული დებიტორული დავალიანება	1,825	1,402
სულ	1,825	1,402
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	261	223
გადავადებული შემოსავალი	1,392	1,422
სულ	1,653	1,645

კომპანიამ აღიარა 282 ლარის შემოსავალი მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში, რომელიც უკავშირდება მომდევნო პერიოდზე გადატანილ სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ასახულია გადავადებულ შემოსავალში.

დარჩენილ სახელშეკრულებო ვალდებულებებზე განაწილებული გარიგების ფასი

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

	2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს	2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს	2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს	3-დან 5 წლის შემდეგ	5-დან 10 წლის შემდეგ	სულ
შემოსავალი, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია კლიენტებთან გაფორმებულ აქტიურ ხელშეკრულებებზე	326	326	306	201	233	1,392

ქვემოთ, ცხრილში, წარმოდგენილია შემოსავალი, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია მომავალში იმ სახელშეკრულებო 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-დან 5 წლის შემდეგ	5-დან 10 წლის შემდეგ	სულ
შემოსავალი, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია კლიენტებთან გაფორმებულ აქტიურ ხელშეკრულებებზე	300	299	298	422	103	1,422

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

12. შემოსავალი წყალმომარაგებიდან

	2018	2017
იურიდიული პირების წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი	9,599	7,646
ფართო მოსახლეობის წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი	2,872	2,965
სულ შემოსავალი წყალმომარაგებიდან	12,471	10,611

13. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2018	2017
ჩამდინარე წყლების დამუშავების ხარჯი	1,499	634
სადაზღვევო ხარჯები	91	54
საიჯარო ხარჯი	59	89
ქვითრების გამოწერის ხარჯი	53	51
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული წმინდა ზარალი	39	50
სხვა ხარჯები	67	50
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	1,808	928

14. ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები

	2018	2017
საპროცენტო ხარჯები	773	782
საბანკო მომსახურების ღირებულება და საკომისიო	5	9
სულ ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯები	778	791

15. არარეგულარული ხარჯები

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში კომპანიამ აღიარა 87 ლარის ოდენობის არარეგულარული არასაოპერაციო საგადასახადო ხარჯი (2017 წ.: 366 ლარი).

2018 და 2017 წლებში, არასაოპერაციო საგადასახადო ხარჯები ძირითადად მოიცავს ზენორმატიული ზარალის განაკვეთის ცვლილებით წარმოშობილ დარიცხულ მოგების გადასახადს. კომპანიას, თავისი საოპერაციო საქმიანობის წარმართვისას, ექმნება წყლის მნიშვნელოვანი დანაკარგები, რომლებიც კლასიფიცირებულია „ზენორმატიულად“ და ექვემდებარება მოგების 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)

16. პირობითი ვალდებულებები

პირობების დაკმაყოფილება

კომპანია ვალდებულია დააკმაყოფილოს თავის 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. 2018 წლისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 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. ვალდებულებების აღიარება მისი წარმოშობისთანავე ხდება. პოტენციური ვალდებულებების (რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებულ წესებში ან კანონმდებლობაში ცვლილებების და ასევე სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებული სასამართლო პროცესების შედეგად) შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ ისინი შესაძლოა არსებითი მნიშვნელობის იყოს. მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, სამართალგამოყენების არსებული კლიმატის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიას გარემოსთვის ზიანის მიყენებასთან დაკავშირებით მნიშვნელოვანი ვალდებულებები არ გააჩნია.

17. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების მიმოხილვა

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში

2018 წლისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში მოიცავს საქართველოს ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ თანხებს.

ნაღდი ფულის ყველა ნაშთი ბანკში მიმდინარეა და არ არის გაუფასურებული.

2018 წლისა და 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის, გარდა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებისა, კომპანია არ ფლობდა ვადაგადაცილებულ, მაგრამ არა გაუფასურებულ რამე სხვა მნიშვნელოვან ფინანსურ აქტივს (მე-7 შენიშვნა).

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელთა სამართლიანი ღირებულება კომპანიას გაცხადებული აქვს 2018 წლისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, რომლის დროსაც გამოიყენება ღირებულების შეფასების მეთოდი ბაზრის ემპირიული და არაემპირიული ამოსავალი მონაცემებით. 2018 და 2017 წლებში მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულების შეფასების მეთოდში ცვლილებები არ მომხდარა.

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 და მე-3 დონეებში სამართლიანი ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდის გამოყენებით. ცვალებადი კურსის მქონე ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულება (სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 დონე), რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა, მათი საბალანსო ღირებულების ტოლი ოდენობით. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა მომავალში მოსალოდნელი საპროგნოზო ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი დაფარვის ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის დადგენილი საპროცენტო განაკვეთებით. ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ნასესხები სახსრების (სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 დონე) სამართლიანი ღირებულებები უახლოვდება ამ ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულებებს.

ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბანკებში არსებული ფულადი სახსრების, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულებები უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებებს, ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

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

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, კომპანია გასწევს საპროცენტო განაკვეთის, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკებს. კომპანიის ხელმძღვანელობა ზედამხედველობს ამ რისკების მართვას. კომპანია არ გასწევს სავალუტო რისკს, რადგან ის არ ფლობს უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს.

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 ის გასწევს საპროცენტო განაკვეთის რისკს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახულია მგრძნობელობა შესაძლო გონივრული ცვლილების მიმართ:

ვალუტა	ზრდა / კლება, % 2018	გავლენა მოგებაზე 2018
ლარი	0.75%	41
ლარი	-0.75%	(41)

ვალუტა	ზრდა / კლება, % 2017	გავლენა მოგებაზე 2017
ლარი	-0.75%	(26)
ლარი	0.75%	26

საკრედიტო რისკი

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

2018 წლისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ ფლობს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვან ფინანსურ აქტივებს, გარდა შემდეგისა:

- ▶ ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში: 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბანკში არსებული მთლიანი ფულადი სახსრებიდან 920 ლარის (2017 წ.: 1,653 ლარი) ოდენობით, 892 ლარი (2017 წ.: 258 ლარი) განთავსებული იყო Standard & Poor'-ის „BB-/bb-“ რეიტინგის, Moody's-ს „B1/NP“ (FC) & „Ba3/NP“ (LC) და Fitch-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული „BB-/bb-“ რეიტინგების მქონე ბანკებში;
- ▶ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (მე-7 შენიშვნა).

ყველა ფინანსური აქტივის საკრედიტო ხარისხი, რომლებიც არც ვადაგადაცდილებულია 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, ვადაგადაცდილებული ან გაუფასურებული იქნებოდა. 2018 წლისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება ყველაზე კარგად ასახავს მათთვის დამახასიათებელ მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

17. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკი (გაგრძელება)****ლიკვიდურობის რისკი**

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საწარმოს გაუჭირდება გადახდის ვალდებულებების შესრულება, როდესაც გადახდის დრო დადგება ჩვეულებრივ ან სტრესულ ვითარებებში. ხელმძღვანელობა ყოველთვიურად 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 2018 წლისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ვალდებულებები ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული დაფარვის ვალდებულებების საფუძველზე.

	<i>1 წელზე ნაკლები</i>	<i>1-დან 3 წლამდე</i>	<i>3-დან 5 წლამდე</i>	<i>5 წელზე მეტი</i>	<i>სულ</i>
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები	1,259	2,517	2,517	1,258	7,551
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	3,722	–	–	–	3,722
სულ მომავალი გადახდები	4,981	2,517	2,517	1,258	11,273
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები	731	1,461	1,461	1,461	5,114
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,980	–	–	–	2,980
სულ მომავალი გადახდები	3,711	1,461	1,461	1,461	8,094

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

18. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

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

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

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

სხვა დაკავშირებული მხარეები წარმოდგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ჯორჯია კაპიტალის“ წევრებით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ბიჯეოს წევრებით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გარდა „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერისა“. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ბანკის ჯგუფის საწარმოები არ მოიაზრებიან დაკავშირებულ მხარეებად.

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

	31 დეკემბერი, 2018 წ.		31 დეკემბერი, 2017 წ.	
	მმართველი კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მმართველი კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარეები
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	–	–	–	190
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	–	78	–	34
ავანსები	–	33	–	9
1 იანვრის მდგომარეობით დასაფარი სესხები	–	–	10,366	–
წლის განმავლობაში დასაფარი სესხები	–	–	(10,366)	–
31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაფარი სესხები	–	–	–	–
ნასესხები სახსრები				
1 იანვრის მდგომარეობით	–	–	–	–
ამონაგები სესხებიდან	–	8,300	1,300	1,228
ნასესხები სახსრების დაფარვა წლის განმავლობაში	–	–	(1,300)	(1,228)
ნასესხები სახსრები	–	8,300	–	–
31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	8,300	–	–
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	851	2,013	667	726

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

18. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

	2018		2017	
	მმართველი კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარეები ¹	მმართველი კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარეები
შემოსავალი და ხარჯები				
შემოსავალი				
წყალმომარაგებიდან	–	282	–	12
სხვა შემოსავალი	–	32	1	13
ფინანსური საქმიანობიდან				
მიღებული შემოსავალი	–	–	1,221	–
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	–	(303)	(11)	(32)
პროფესიული გასამრჯელო ³	(114)	–	(114)	–
სხვა საოპერაციო ხარჯები ²	(16)	(1,502)	(2)	(623)

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

² 2018 წელს 'სხვა დაკავშირებულ მხარეებში' შესული 'სხვა საოპერაციო ხარჯები' წარმოადგენს ჩამდინარე წყლის დამუშავების ხარჯს.

³ მმართველობითი მომსახურების ანაზღაურება 2018 წლისა და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის შეტანილია პროფესიული მომსახურების ანაზღაურებაში.

19. ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

მშობელმა კომპანიამ ქალაქ თბილისის მთავრობასთან და საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროსთან მოილაპარაკა წილის ნასყიდობის ხელშეკრულების შეწყვეტის თაობაზე (27-ე შენიშვნა) და 2019 წლის 15 აპრილს დადო მისი შეწყვეტის ოფიციალური შეთანხმება. საქართველოს მთავრობამ, საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტრომ და ქალაქ თბილისის მთავრობამ („წილის ნასყიდობის ხელშეკრულების მხარეები“) დაადასტურეს წილის ნასყიდობის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ყველა ვალდებულების შესრულება მშობელი კომპანიის მიერ და მისი უპირობო/დაუტვირთავი უფლება თავის წილზე პრივატიზებულ შვილობილ კომპანიებში (კომპანიის ჩათვლით). ამასთან, წილის ნასყიდობის ხელშეკრულების მხარეებმა იკისრეს იმის უზრუნველყოფა, რომ აქტივები, რომლებსაც კომპანია ფლობდა, მაგრამ მას არ ეკუთვნოდა (მე-5 შენიშვნა), საკუთრებაში გადაეცეს კომპანიას.

წინამდებარე დოკუმენტი წარმოადგენს შპს „იუაის“ მიერ 2019 წლის 30 აპრილს გამოშვებული ინგლისურენოვანი აუდიტის დასკვნის თარგმანს.

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