



შპს „რუსთავის წყალი“

მმართველობის ანგარიშგება

2021 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 2022 წლის 27 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 ჩაგვითარებია 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

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 30 სექტემბერი

საქმიანობის მიმოხილვა

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „რუსთავის წყალი“, საიდენტიფიკაციო კოდი: 216323351 (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 1999 წლის 31 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რუსთავის რაიონული სასამართლოს მიერ.

2008 წელს კომპანია პრივატიზებული იქნა და შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზმა“ (ყოფილი შპს „მალტიპლექს ენერჯი“) ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტისგან შეისყიდა კომპანიის 100%-იანი საკუთრების წილი.

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.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციების მფლობელია სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“ (შემდგომში „ჯი ჯი იუ“ ან „მშობელი კომპანია“), რომელიც გაერთიანებულ სამეფოში არსებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „Georgia Capital“-ის (შემდგომში „GCAP“ ან „საბოლოო მშობელი კომპანია“) 100%-იან მფლობელობაში არსებული შვილობილი კომპანიაა.

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

2021 წლის 31 დეკემბრის „GCAP“-მა გამოაცხადა, რომ შუალედური მშობელი კომპანია ყიდდა კომუნალური წყალმომარაგების ბიზნესის 80%-იან წილს კომპანიაზე FCC „Aqualia“ (შემდგომში „Aqualia“) ორეტაპიანი გარიგებით. გარიგების პირველ ეტაპზე სს „საქართველოს კაპიტალმა“ „ჯი ჯი იუ“-ის საწესდებო კაპიტალში 65%-იანი წილი (რომლის კომუნალური წყალმომარაგების ბიზნესის ეკონომიკური წილი 80%-ს შეადგენს) მიჰყიდა „Aqualia“-ს. გარიგების მეორე ეტაპი მოჰყვება „ჯი ჯი იუ“-ს მიერ გამოშვებული არსებული ობლიგაციების დაგეგმილ გამოსყიდვას 2022 წლის ივლისში. ამასთან, „Aqualia“-მ სს „საქართველოს კაპიტალს“ მიანიჭა ფუთ-ოფციონი, 2025 ან 2026 წლებში გამოყენების უფლებით და სს „საქართველოს კაპიტალმა“ „Aqualia“-ს მიანიჭა ქოლ-ოფციონი, რომლის გამოყენების ვადა ფუთ-ოფციონის ვადის გასვლის თარიღს ემთხვევა 2026 წელს და მოქმედებს მის შემდეგ ექვსი თვე, სს „საქართველოს კაპიტალის“ კომუნალური წყალმომარაგების ბიზნესში დარჩენილ 20%-იან წილზე.

2. საოპერაციო გარემო

2020 წლის მარტის თვეში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი (კოვიდ-19) გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. კოვიდ-19-ით გამოწვეულ შოკს მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა ჰქონდა საქართველოს ეკონომიკაზე 2020 წელს. კოვიდ-19-ის ეპიდემიის აფეთქებაზე რეაგირების მიზნით, 2020 წლის 1 აპრილს საქართველოს მთავრობამ გაახმაურა ეკონომიკის კომუნალური სექტორის 3.5 მილიარდით მხარდაჭერის ინიციატივა. ინიციატივის პაკეტი სხვა ღონისძიებებთან ერთად მოიცავს მარტი-მაისში წყალმომარაგების მომსახურებების ანაზღაურებას ხელისუფლების მიერ ფიზიკური პირების კონკრეტული კატეგორიის სახელით, რომლებიც წარმოადგენენ ჯგუფის ფიზიკური პირი მომხმარებლების ბაზის უმეტესობას. 2020 წლის 30 ოქტომბრის საქართველოს მთავრობამ გამოაქვეყნა 2020 წლის ნოემბერ-დეკემბრის და 2021 წლის იანვარ-თებერვლისთვის მხარდამჭერი ინიციატივების მეორე ნაწილი კომუნალურ ხარჯებზე.

2021 წელს კომუნალური წყალმომარაგების ბიზნესმა ზომიერი ზრდა განიცადა კომერციულ მომხმარებლებზე წყლის მიყიდვის მოცულობაში, რომლებმაც კოვიდ-19-ის პანდემიისგან სწრაფი აღდგენის ტემპი უჩვენა. ეკონომიკური საქმიანობების აღდგენის შემდეგ წლის განმავლობაში გაიზარდა წყლის გაყიდვებზე მოთხოვნა, რაც პანდემიამდე დონეს 2021 წლის ბოლოსთვის მიუახლოვდა.

კომპანია აკონტროლებს კოვიდ-19 გავრცელების გავლენას მის საქმიანობაზე, კლიენტებსა და თანამშრომლებზე და იცავს საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემულ ყველა ოფიციალურ სახელმძღვანელო მითითებას, რათა დაიცვას თავისი ხალხი და უზრუნველყოს საქმიანობის უწყვეტობა.

3. საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „რუსთავის წყალი“ ახორციელებს წყალმომარაგებისა და წყალარინების საქმიანობას ქალაქ რუსთავში, გარდაბნის ნაწილსა და მარნეულში, სადაც ის ემსახურება 148,654 ფიზიკურ და 3,029 იურიდიულ პირს. კომპანიის წარმატებულ საქმიანობაზე 260-მდე 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 საჰაერო ხაზი. ასევე კაპიტალური რემონტი ჩაუტარდა 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.

4. არაფინანსური მაჩვენებლები

შპს „რუსთავის წყლის“ აბონენტებს 24 საათის მანძილზე მიეწოდებათ სასმელი წყალი ხრამის სათავე ნაგებობის მეშვეობით, 24 საათიანი წყალმომარაგების უზრუნველყოფისათვის გამოიყენება 374 კმ სიგრძის მქონე წყალსადენის ქსელი, 17 რეზერვუარი საერთო მოცულობით 42,600 მ3 და 9 სატუმბო სადგურითა და 7 რეგულატორით.

2021 წლის განმავლობაში წყლის მოპოვება 36.4 მილიონ მ3-ს შეადგენდა. წყლის მოპოვება გაიზარდა 2020 წლის მონაცემთან შედარებით.

5. ინვესტიციები

2021 წლის განმავლობაში, კომპანიამ მნიშვნელოვანი ინვესტიცია განახორციელა არსებული წყალმომარაგების და წყალარინების ქსელის რეაბილიტაციაში.

კომპანიამ განაახლა ამორტიზირებული/ავარიული ქსელები და ინფრასტრუქტურა, რათა უზრუნველყოფს აბონენტებისათვის სტაბილური, ხარისხიანი და უწყვეტი წყალმომარაგება; ასევე დაეწყო 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.

შპს „რუსთავის წყალი“ გეგმავს მომავალშიც აქტიურად განაგრძოს მიმდინარე სარეაბილიტაციო სამუშაოები და მაქსიმალურად ბევრი რესურსი ჩადოს ახალ კაპიტალურ პროექტებში, რათა კიდევ უფრო გაუმჯობესდეს კომპანიის საქმიანობა.

6. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების განმარტებები

შპს „რუსთავის წყლის“ შემოსავლის ძირითადი წყარო არის წყლის მიწოდება რუსთავის საყოფაცხოვრებო და არასაყოფაცხოვრებო აბონენტებისათვის.

კომპანიის აქტივების 87%-ს შეადგენს ძირითადი საშუალებები 2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით, რომლის ბალანსიც სტაბილურად იზრდება. კომპანია მნიშვნელოვან ინვესტიციას ახორციელებს ქსელის რეაბილიტაციაში ქალაქის ფარგლებში და ქსელის განვითარებაში გარეუბნებში. მაგალითად, 2020 წელთან შედარებით ძირითადი საშუალებები გაიზარდა 5%-ით.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 6,716 ათას ლარს. 2021 წლის განმავლობაში კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები არ მომხდარა.

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.

კომპანია „რუსთავის წყალმა“ ასევე წარმატებით დანერგა გარემოსდაცვითი და სოციალური მართვის სისტემა (ESMS), რომელიც 2016 წელს კომპანიის მიერ მიღებული გარემოსდაცვითი და სოციალური პოლიტიკის ჩარჩოში მოცემული გრაფიკის შესაბამისად განხორციელდა. 2021 წელს, კომპანიაში დაგეგმილია პროცესის დაწყება გარემოსდაცვითი მმართველობის საერთაშორისო სერტიფიკატის (ISO 14001; 2015) მოსაპოვებლად.

11. კადრების გადამზადება და კვალიფიკაციის ამაღლება

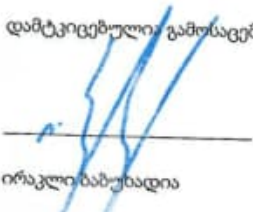
შპს „რუსთავის წყალი“ დიდ ყურადღებას უთმობს კადრების კვალიფიკაციის ამაღლებას. სწორედ ამიტომ, კომპანიამ თანამშრომლებისთვის პროფესიული გადამზადების არაერთი კურსი ჩაატარა. ტრენინგების შედეგია ის, რომ თანამშრომლებმა შეძლეს ცოდნის გაღრმავება და მოახერხეს იმ უნარების გაუმჯობესება, რაც დაკისრებული სამუშაოს შესრულებისას 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 2022 წლის 30 სექტემბერს:



ირაკლი ბაბუნაძე
გენერალური დირექტორი

შპს „რუსთავის წყალი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	5
2. საოპერაციო გარემო	5
3. მომზადების საფუძველი	7
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა	8
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	17
6. ძირითადი საშუალებები	19
7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	20
8. კაპიტალი.....	21
9. ნასესხები სახსრები.....	22
10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები.....	22
11. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები.....	22
12. შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან.....	24
13. პროფესიული გასამრჯელო	24
14. სხვა შემოსავალი	24
15. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	24
16. ფინანსური ხარჯები	24
17. პირობითი ვალდებულებები	25
18. ფინანსური ინსტრუმენტები	25
19. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები	27
20. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები	29

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „რუსთავი წყლის“
ხელმძღვანელობას და მშობელ კომპანიას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „რუსთავის წყლის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2021 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 2021 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, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IESBA) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ (საერთაშორისო დამოუკიდებლობის სტანდარტების ჩათვლით) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA-კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

კომპანიის 2021 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის 2021 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის 2021 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 თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, შესწევს 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 ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.



**Building a better
working world**

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 პოლიტიკების, 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 ფუნქციონირებდნა 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 საბაზისო ოპერაციებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიან წარდგენას.



**Building a better
working world**

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.

ალექსეი ლოზა

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 27 აპრილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	23,748	22,525
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		626	618
სულ გრძელვადიანი აქტივები		24,374	23,143
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		911	609
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	7	1,123	1,084
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		188	116
გადახდილი ავანსები		116	181
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	18	653	4,027
სულ მიმდინარე აქტივები		2,991	6,017
სულ აქტივები		27,365	29,160
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8	6,716	6,716
(აკუმულირებული დანაკლისი) / გაუნაწილებელი მოგება		(230)	3,402
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	8	35	35
სულ კაპიტალი		6,521	10,153
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	9	9,612	10,151
გადავადებული შემოსავალი	11	1,102	948
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		10,714	11,099
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	9	979	20
მიღებული ავანსები	11	467	722
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	10	8,252	6,535
ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვი		249	260
გადავადებული შემოსავალი	11	183	371
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		10,130	7,908
სულ ვალდებულებები		20,844	19,007
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		27,365	29,160

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 27 აპრილს:


ირაკლი ბაბუხაძე
გენერალური დირექტორი


ნიშო წერეთელი
ფინანსური დირექტორი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2021	2020 (რეკლასიფიცირებული)*
შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან	12	13,659	12,318
სხვა შემოსავალი		4	9
სულ შემოსავალი		13,663	12,327
ელექტროენერგიის და გადაცემის ხარჯები		(9,487)	(4,810)
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი	7	(1,563)	(744)
ჩამდინარე წყლების დამუშავების ხარჯი		(1,432)	(1,062)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(1,288)	(1,040)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		(290)	(252)
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯი მასალები		(259)	(252)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(215)	(169)
პროფესიული გასამრჯელო	13	(95)	(140)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი		(90)	(75)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	15	(305)	(390)
რეზერვის შექმნა და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული ხარჯები		11	(260)
სხვა შემოსავალი	14	42	328
		(14,971)	(8,866)
EBITDA		(1,308)	3,461
საპროცენტო შემოსავალი		176	204
ფინანსური ხარჯები	16	(1,019)	(1,486)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/(ზარალი)		597	(627)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,757)	(1,679)
არარეგულარული ხარჯები		(321)	-
ფინანსური ვალდებულებების დაფარვით გამოწვეული ზარალი	9	-	(114)
ზარალი მოგების გადასახადის გამოქვითვამდე		(3,632)	(241)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(3,632)	(241)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(3,632)	(241)

* 2021 წელს კომპანიამ გამიჯნა ჩამდინარე წყლების გადამუშავების ხარჯები, რომელიც ადრე შესული იყო საოპერაციო ხარჯებში, მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების ცალკე ერთეულად. 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის შედარებადი ინფორმაცია გადაკლასიფიცირდა მიმდინარე პერიოდის პრეზენტაციასთან შესაბამისობისთვის.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	საწესდებო კაპიტალი	(აკუმულირებული დანაკლისი) / გაუნაწილებელი მოგება	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	566	3,643	35	4,244
წლის ზარალი	–	(241)	–	(241)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	(241)	–	(241)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა (მე-8 შენიშვნა)	6,150	–	–	6,150
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,716	3,402	35	10,153
წლის ზარალი	–	(3,632)	–	(3,632)
წლის სრული ზარალი, სულ	–	(3,632)	–	(3,632)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,716	(230)	35	6,521

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(3,632)	(241)
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	1,757	1,679
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	7	1,563	744
რეზერვის შექმნა და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული ხარჯები		(11)	260
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული წმინდა ზარალი	15	31	159
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/(ზარალი)		(597)	627
საპროცენტო შემოსავალი		(176)	(204)
ფინანსური ხარჯები	16	1,019	1,486
ფინანსური ვალდებულებების დაფარვით გამოწვეული ზარალი		-	114
<i>საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება</i>			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(302)	(146)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში		(1,602)	(558)
ცვლილება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა		(72)	(94)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		65	(67)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში		1,715	1,246
ცვლილება გადავადებულ შემოსავალში - მოკლევადიანი წილი		(188)	15
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		(255)	496
ფუნქციონირებადი ფულადი ნაკადები სამუშაო კაპიტალის ცვლილების შემდეგ		(685)	5,516
ცვლილება გადავადებულ შემოსავალში - გრძელვადიანი წილი		154	(45)
(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(531)	5,471
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(3,028)	(3,308)
მიღებული პროცენტი		170	197
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		33	137
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2,825)	(2,974)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხის აღება	9	-	9,524
ნასესხები სახსრების დაფარვა	9	-	(13,069)
გადახდილი პროცენტი		-	(3,315)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	8	-	6,150
ფინანსურ საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		-	(710)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(18)	21
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		(3,374)	1,808
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	18	4,027	2,219
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	18	653	4,027

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „რუსთავის წყალი“, საიდენტიფიკაციო კოდი: 216323351 (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 1999 წლის 31 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რუსთავის რაიონული სასამართლოს მიერ.

2008 წელს კომპანია პრივატიზებული იქნა და შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზმ“ (ყოფილი შპს „მალტიპლექს ენერჯი“) ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტისგან შეისყიდა კომპანიის 100%-იანი საკუთრების წილი.

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.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციების მფლობელია სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზმ“ (შემდგომში „ჯი ჯი იუ“ ან „მშობელი კომპანია“), რომელიც გაერთიანებულ სამეფოში არსებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „Georgia Capital“-ის (შემდგომში „GCAP“ ან „საბოლოო მშობელი კომპანია“) 100%-იან მფლობელობაში არსებული შვილობილი კომპანიაა.

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

2021 წლის 31 დეკემბერს „GCAP“-მა გამოაცხადა, რომ შუალედური მშობელი კომპანია ყიდდა კომუნალური წყალმომარაგების ბიზნესის 80%-იან წილს კომპანიაზე FCC „Aqualia“ (შემდგომში „Aqualia“) ორეტაპიანი გარიგებით. გარიგების პირველ ეტაპზე სს „საქართველოს კაპიტალმა“ „ჯი ჯი იუ“-ის საწესდებო კაპიტალში 65%-იანი წილი (რომლის კომუნალური წყალმომარაგების ბიზნესის ეკონომიკური წილი 80%-ს შეადგენს) მიჰყიდა „Aqualia“-ს. გარიგების მეორე ეტაპი მოჰყვება „ჯი ჯი იუ“-ს მიერ გამოშვებული არსებული ობლიგაციების დაგეგმილ გამოსყიდვას 2022 წლის ივლისში. ამასთან, „Aqualia“-მ სს „საქართველოს კაპიტალს“ მიანიჭა ფუთ-ოფციონი, 2025 ან 2026 წლებში გამოყენების უფლებით და სს „საქართველოს კაპიტალმა“ „Aqualia“-ს მიანიჭა ქოლ-ოფციონი, რომლის გამოყენების ვადა ფუთ-ოფციონის ვადის გასვლის თარიღს ემთხვევა 2026 წელს და მოქმედებს მის შემდეგ ექვსი თვე, სს „საქართველოს კაპიტალის“ კომუნალური წყალმომარაგების ბიზნესში დარჩენილ 20%-იან წილზე.

2. საოპერაციო გარემო

2020 წლის მარტის თვეში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი (კოვიდ-19) გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. კოვიდ-19-ით გამოწვეულ შოკს მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა ჰქონდა საქართველოს ეკონომიკაზე 2020 წელს. კოვიდ-19-ის ეპიდემიის აფეთქებაზე რეაგირების მიზნით, 2020 წლის 1 აპრილს საქართველოს მთავრობამ გაახმაურა ეკონომიკის კომუნალური სექტორის 3.5 მილიარდით მხარდაჭერის ინიციატივა. ინიციატივის პაკეტი სხვა ღონისძიებებთან ერთად მოიცავს მარტი-მაისში წყალმომარაგების მომსახურებების ანაზღაურებას ხელისუფლების მიერ ფიზიკური პირების კონკრეტული კატეგორიის სახელით, რომლებიც წარმოადგენენ ჯგუფის ფიზიკური პირი მომხმარებლების ბაზის უმეტესობას. 2020 წლის 30 ოქტომბერს საქართველოს მთავრობამ გამოაქვეყნა 2020 წლის ნოემბერ-დეკემბრის და 2021 წლის იანვარ-თებერვლისთვის მხარდაჭერი ინიციატივების მეორე ნაწილი კომუნალურ ხარჯებზე.

საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადადგა კოვიდ-19-ის ეპიდემიის აფეთქების ადრეულ ეტაპზე და დააწესა რიგი შეზღუდვებისა, რომლებიც უპრეცედენტო მსოფლიოს მასშტაბით. 2021 წლის თებერვლის შემდეგ ეკონომიკა სრულად აღდგა წლის უკეთესი პერიოდისთვის. კოვიდ-19-ის ახალი შემთხვევების მიუხედავად, რომლებიც პერიოდულად წარმოიშვებოდა, ახალი მნიშვნელოვანი შეზღუდვების დაწესება არ მომხდარა და ეკონომიკური აღდგენის ტემპმა აჩქარება დაიწყო.

2021 წელს კომუნალური წყალმომარაგების ბიზნესმა ზომიერი ზრდა განიცადა კომერციულ მომხმარებლებზე წყლის მიყიდვის მოცულობაში, რომლებმაც კოვიდ-19-ის პანდემიისგან სწრაფი აღდგენის ტემპი უჩვენა. ეკონომიკური საქმიანობების აღდგენის შემდეგ წლის განმავლობაში გაიზარდა წყლის გაყიდვებზე მოთხოვნა, რაც პანდემიამდე დონეს 2021 წლის ბოლოსთვის მიუახლოვდა.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

2. საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

კომპანია აკონტროლებს კოვიდ-19 გავრცელების გავლენას მის საქმიანობაზე, კლიენტებსა და თანამშრომლებზე და იცავს საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემულ ყველა ოფიციალურ სახელმძღვანელო მითითებას, რათა დაიცვას თავისი ხალხი და უზრუნველყოს საქმიანობის უწყვეტობა.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ განიხილა და შეაფასა კოვიდ-19-ის ეპიდემიის აფეთქების ეფექტი წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე, შემდეგი სახით:

სახელმწიფო მხარდამჭერი ინიციატივები

საქართველოს მთავრობამ ელექტროენერგიის მოხმარების ლიმიტებიდან გამომდინარე, კონკრეტული ფიზიკური პირები გარკვეული პერიოდის განმავლობაში გაათავისუფლა წყალმომარაგების კომუნალური გადასახადისგან 2020 წლის მარტში, აპრილში, მაისში და 2020 წლის ნოემბრიდან 2021 წლის მარტამდე. ამის სანაცვლოდ, საქართველოს მთავრობამ კომპანია ფულადი კომპენსაციით უზრუნველყო იმ თანხებთან მიმართებაში, რომლებიც სხვა შემთხვევაში აღირიცხებოდა გადახდისგან გათავისუფლებული მომხმარებლების ანგარიშზე.

საქართველოს მთავრობამ წამოიწყო დამატებითი სუბსიდირების პროგრამა, რომლის მიხედვითაც განხორციელდა სოციალურად დაუცველი მოსახლეობის კომუნალური მომსახურების ანგარიშების სუბსიდირება 2021 წლის განმავლობაში.

კომპანიამ განსაზღვრა, რომ კომპენსაცია აკმაყოფილებს მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების განმარტებას ფასს (IFRS) 15-ის („ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) შესაბამისად, რაც მნიშვნელოვან მსჯელობას წარმოადგენს.

2021 წლის განმავლობაში, საქართველოს მთავრობამ კომპანიას გადაუხადა 511 ლარი (2020 წ.: 1,751) დღგ-ის ჩათვლით კონკრეტული მომხმარებლების სახელით იანვარი-თებერვლის წყალმომარაგების მომსახურებისთვის. ზემოთ ხსენებული მომხმარებლებიდან გამომჟღავნებულმა შემოსავალმა 2021 წელს 659 ლარი შეადგინა (2020 წ.: 1,258). 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს მთავრობისგან მიღებული ავანსები სრულად იქნა გამოყენებული (2020 წლის 31 დეკემბერი: 266 ლარი).

სოციალურად დაუცველი მოსახლეობის სუბსიდირების პროგრამის ფარგლებში კომპანიამ დამატებით მიიღო 110 ლარი დღგ-ის ჩათვლით და მოგება-ზარალში აღიარა 130 ლარის ოდენობით შემოსავალი 2021 წლისთვის.

მირითადი საშუალებების გაუფასურება

კომპანიის ხელმძღვანელობამ კოვიდ-19-ის აფეთქების ეფექტები გაითვალისწინა იმის შეფასებაში, საჭიროა თუ არა აქტივების გაუფასურება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დაასკვნა, რომ გაუფასურების ნიშნები არ არსებობდა. ამ შეფასებაში ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული მნიშვნელოვანი მოსაზრებები და დაშვებები ეფუძნებოდა იმ ფაქტს, რომ საქართველოში წყალმომარაგების მოდელი განისაზღვრება ისეთი ფორმით, რომელიც ინვესტორს აძლევს წინასწარ განსაზღვრულ ამონაგებს მარეგულირებელი აქტივების ბაზაზე და საოპერაციო დანახარჯებზე და, შესაბამისად, გრძელვადიან პერსპექტივაში ის არ არის მგრძნობიარე წყალმომარაგების მოცულობის ცვლილებაზე. 2020 წლის დეკემბერში საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელმა ეროვნულმა კომისიამ („სემეკი“) დაამტკიცა წყალმომარაგებისა და სანიტარიის ტარიფები (განისაზღვრა მ³-ზე მიწოდებული წყლის და სანიტარიის ტარიფებით) რუსთავში, რომელიც გაიზარდა წინა მარეგულირებელ პერიოდთან (2018-2020 წწ.) შედარებით i) 0,4 ლარიდან 0,5 ლარამდე, გამრიცხველიანებული საყოფაცხოვრებო აბონენტებისთვის და ii) 3,6 ლარიდან 3,7 ლარამდე - იურიდიული პირებისთვის. გარდა ამისა, იმ წყლის მ³, რომელიც ვერ გაყიდა კომპანიამ 2020 წელს, მარეგულირებლის მიერ ბიუჯეტირებული გასაყიდი წყლის მოცულობასთან (ასევე ფულის კომპონენტის შესაბამისი დროის ღირებულება) შედარებით და საოპერაციო და კაპიტალური დანახარჯების ზრდა, რაც გამოწვეული იყო კოვიდ-19-ის ეპიდემიით, შევიდა ტარიფის გაანგარიშებაში მომდევნო 2021-2023 წლების მარეგულირებელი პერიოდისთვის. 2021-2023 წლების ტარიფი გაიზარდა და დაგეგმილი ნებადართული ამონაგების დაანგარიშება შესაბამისობადა ხელმძღვანელობის მიერ წინა პერიოდებში ანაზღაურებადი თანხის განსაზღვრის მიზნით განხორციელებულ შეფასებებს.

ამის გარდა, სამთავრობო სუბსიდიები კომუნალურ ქვითრებზე, ფიზიკური პირებისთვის წყალმომარაგებიდან ფულადი ამონაგების სტაბილურ მაჩვენებლებს უზრუნველყოფს. იურიდიული პირებისგან შემოსავლის მნიშვნელოვანი წილი გამომჟღავნდება საბიუჯეტო ორგანიზაციებიდან, წყალმომარაგების მუდმივი მახასიათებლებით. შესაბამისად, ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ გაუფასურების ან ადრე აღიარებული გაუფასურების შემოზღუდვის ნიშნები არ არსებობს.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

2. საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებზე და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასება

ფასს (IFRS) 9-ის („ფინანსური ინსტრუმენტები“) ფარგლებში, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) უნდა ეფუძნებოდეს მიუკერძოებელ, ალბათობით შეწონილ თანხას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით და ფულის დროითი ღირებულების ასახვით, განვლილი მოვლენების შესახებ ყველა გონივრული და დამხმარე ინფორმაციის, მიმდინარე პირობების და მომავალი ეკონომიკური მდგომარეობის შესახებ პროგნოზების გათვალისწინებით.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიჩნია, რომ კოვიდ-19-ის ეპიდემიის აფეთქების კონკრეტული ეფექტი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უკვე გათვალისწინებული იყო კომპანიის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელებში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის თანაფარდობა მთლიან დებიტორულ დავალიანებებთან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 82%-დან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 85%-მდე გაიზარდა. მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის თანხამ სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებთან მიმართებით 1,563 ლარი შეადგინა 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (2020 წ.: 744 ლარი) (მე-7 შენიშვნა).

სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარდა, ხელმძღვანელობას არ გამოუვლენია კოვიდ-19-ის ეპიდემიის სხვა არსებითი ეფექტი, კომპანიის მიერ ფლობილ სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებზე. საკრედიტო ზარალის მოვლენა არ გამოვლენილა ბანკში კომპანიის ნაღდ ფულთან მიმართებით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

3. მომზადების საფუძველი

კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს („ბასს“) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფასიკ“) ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის ანგარიშგებისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

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

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიზნები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და შეაფასა ფინანსურ ბაზრებზე ვითარების გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები მის მიმდინარე აქტივებს 7,139 ლარით (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1,891 ლარი) აღემატებოდა. 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის კომპანიამ გასწია წმინდა ზარალი 3,632 ლარის ოდენობით (2020 წ.: 241 ლარი).

ხელმძღვანელობის მიზანშეწონილად მიიჩნევს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს შემდეგ ფაქტორებს:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების ნაშთის 8,252 ლარიდან, 7,381 ლარი მმართველობით კომპანიასთან და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებს უკავშირდება. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები უპროცენტოა და მათი დაფარვა შესაძლოა მოლაპარაკებით გადაწყდეს.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

3. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნასესხები სახსრები მოიცავს მშობელი კომპანიისგან აღებულ სესხს 10,591 ლარის ოდენობით (2020 წ.: 10,171). ხელშეკრულებით კომპანიას შეუძლია სრულად ან ნაწილობრივ გადაიხადოს ძირის თანხა სესხის ვადის დაფარვის თარიღში ან ამგვარ თარიღამდე (5 წელი). 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ წინამდებარე ფინანსური მდგომარეობის გამოშვების თარიღიდან თორმეტი თვის განმავლობაში ძირი თანხის მნიშვნელოვანი გადახდა არ იგეგმება.

კომპანიის საოპერაციო საქმიანობებში გამოყენებულმა წმინდა ფულადმა სახსრებმა 2021 წლის განმავლობაში 531 ლარი შეადგინა. მშობელმა კომპანიამ დაადასტურა მისი უნარი და განზრახვა დაეხმაროს კომპანიას ადეკვატური თანხების უზრუნველყოფის გზით, რაც მას დაეხმარება ნორმალური ფუნქციონირების გაგრძელებაში წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღიდან თორმეტი თვის განმავლობაში. ამასთან, მშობელმა კომპანიამ დაადასტურა, რომ მას არ აქვს განზრახული მოითხოვოს სასესხო მოთხოვნის ძირი თანხის და დარიცხული პროცენტის დაფარვა კომპანიისგან, თუ ეს დააზიანებს კომპანიის ფინანსურ სტაბილურობას.

ხელმძღვანელობის აზრით ხსენებული ინიციატივების ერთობლიობა კომპანიას უზრუნველყოფს საკმარისი ლიკვიდურობით, რომ საქმიანობა უახლოეს მომავალშიც გააგრძელოს.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

ახალი ან შესწორებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

კომპანიის საქმიანობის შესაბამის ქვემოთ მოცემულ სტანდარტებს/ინტერპრეტაციებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2021 წლის 1 იანვარს, გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან საქმიანობის შედეგებზე:

- ▶ ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“;
- ▶ ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება „ვალდებულებების მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიცირება“;
- ▶ ფასს (IFRS) 3-ის ცვლილება „კონცეპტუალური საფუძვლების საცნობარო ინფორმაცია“;
- ▶ ბასს (IAS) 16 „ძირითადი საშუალებები: „შემოსავალი დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 37-ში „დამამძიმებელი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი“;
- ▶ ფასს (IFRS) 1 - „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ - შვილობილი კომპანიები, რომელიც პირველად იყენებს ფასს სტანდარტებს;
- ▶ ფასს (IFRS) 9 - „ფინანსური ინსტრუმენტები - გადასახდელები „10-პროცენტიანი“ ტესტის ფარგლებში, ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის“;
- ▶ ბასს (IAS) 41 „სოფლის მეურნეობა“ - დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულებით შეფასებაში;
- ▶ „სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება“ - ბასს (IAS) 8-ის ცვლილება;
- ▶ „სააღრიცხვო პოლიტიკებთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნა“ - ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება და განცხადება 2 ფასს-ების გამოყენების პრაქტიკის შესახებ.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

კომპანია არაფინანსურ აქტივებს, მაგ. საინვესტიციო ქონებას აფასებს სამართლიანი ღირებულებით ყოველი საბალანსო ანგარიშის შედგენის თარიღით. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება წარმოდგენილია მე-18 შენიშვნაში.

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

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

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

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებენ საბაზრო - და მინიმალურად - არასაბაზრო მონაცემებს.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ან ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ყველა აქტივი და ვალდებულება ნაწილდება ქვემოთ წარმოდგენილი სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მიხედვით, რაც ეყრდნობა იმ ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალ მონაცემს, რომელიც მნიშვნელოვანია მთლიანად სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად:

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

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

ფინანსურ ანგარიშგებაში განმეორებად საფუძველზე სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის. კომპანია განსაზღვრავს ჰქონდა თუ არა ადგილი იერარქიის ერთი დონიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები

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

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების 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 მოგება-ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, რომლებიც არ შეიცავენ მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკული მიდგომა გამოიყენა, ფასდება გარიგების ფასით ფასს (IFRS) 15-ის შესაბამისად.

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

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

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

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

დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება

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

დებიტორული დავალიანებებისთვის 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.

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.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

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 შემოზრუნება.

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

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის ანგარიშზე მას შემდეგ, რაც აქტივის ამოღებისთვის საჭირო ყველა პროცედურა დასრულდება და ზარალის ოდენობა განისაზღვრება. გარდა ამისა, მომხმარებელს შეუძლია მარეგულირებელს - საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელ ეროვნულ კომისიას (სემეკი) – წარუდგინოს განცხადება სამ წელზე მეტი ხნით ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების აღიარების შეწყვეტაზე. თუ სემეკი დაამტკიცებს ასეთ განცხადებას, კომპანია ვალდებულია, შეწყვიტოს დებიტორული დავალიანების აღიარება კანონის მიხედვით.

მე-5 და მე-7 შენიშვნებში მოცემულია დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებულ მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალთან და ჩამოწერასთან მიმართებაში გამოყენებული შეფასებების და მსჯელობების შესახებ.

რესტრუქტურული დებიტორული დავალიანებები

რესტრუქტურული დებიტორული დავალიანებები მოიცავს იმ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რომლებიც სხვა შემთხვევაში ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებული იქნებოდა და რომელთა პირობებიც გადახედილი იქნა. რესტრუქტურულიზაციის ექვემდებარება მხოლოდ წყალმომარაგების მომსახურებებთან და უკანონო მიერთებების ჯარიმებთან დაკავშირებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები. რესტრუქტურულიზაცია გამოწვეულია კომპანიის კონტრაქტის ფინანსური სირთულეებით და ის მიიჩნევა თავდაპირველი ფინანსური აქტივის მოდიფიკაციად, ასევე სხვაობად შესაბამის საბალანსო ღირებულებაში, რომელიც დაანგარიშდება თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით და აღიარდება მოგება-ზარალში მოტივირებული შემოსულობის ან ზარალის სახით.

მას შემდეგ, რაც მოხდება პირობებზე ხელახლა შეთანხმება, დებიტორული დავალიანება აღარ მიიჩნევა ვადაგადაცილებულად. ხელმძღვანელობა მუდმივად ახდენს რესტრუქტურული დებიტორული დავალიანებების მონიტორინგს, რათა დარწმუნდეს რომ შესრულებულია ყველა პირობა და სამომავლო დაფარვები მოსალოდნელია. განმეორებით შეთანხმებული დებიტორული დავალიანებები რჩება გაუფასურების შეფასების საგნად სხვა სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების სახით, ზემოთ აღწერილი ფორმით.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

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

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების ვადა, ან
- ▶ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო თანხების სრულად და მნიშვნელოვანი დავალიანების 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.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა (გაგრძელება)

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება, მათ შორის ნასესხები სახსრები და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები, აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. კომპანიის ნასესხები სახსრები შედგება მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხებისგან.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ჩანაცვლებს 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 ნედლი წყლის მილსადენებისგან, მთავარი და საკანალიზაციო მიწებისგან, აკუმულირებული და ამოტუმბული ნედლი წყლის შესანახი რეზერვუარებისგან და სალექი მილსადენებისგან. საინვესტიციო დანახარჯი ინფრასტრუქტურულ აქტივებზე, რომლებიც უკავშირდება ქსელის გამტარუნარიანობის ზრდას ან ქსელის გაფართოებას და აქტივის შეცვლას ქსელის საოპერაციო შესაძლებლობების შენარჩუნების მიზნით, განიხილება დამატებად და თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი, რომელიც არ აუმჯობესებს საბაზისო აქტივებს, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯად. ისევე, როგორც შესყიდვის ფასი, დაუმთავრებელ მშენებლობაში შემავალი ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაც მოიცავს ერთეულების დემონტაჟისა და ტერიტორიიდან გატანის მომავალი გარდაუვალი ხარჯების პირდაპირ დანახარჯებს და მოსალოდნელ მიმდინარე ღირებულებას. პირდაპირი დანახარჯები მოიცავს ტექნიკური, გარემოსდაცვითი და სხვა შესაბამისი ექსპერტების მიერ გაწეულ პროფესიონალურ მომსახურებებს. ამასთან, პირდაპირი დანახარჯები ითვალისწინებს ნებართვის წინა დანახარჯებს, რაც მოიცავს პროექტის შეფასების პერიოდში გაწეულ კვლევებს და მომსახურებებს, როგორც არის შეფასების კვლევა, საპროექტო დანახარჯებს, ტექნიკურ და გარემოსდაცვით დანახარჯებს, გეოლოგიურ კვლევებს. ელექტროსადგურების მშენებლობისთვის ნებართვების მისაღებად განხორციელებული შენატანები ადგილობრივ სამთავრობო უწყებებში ასევე წარმოადგენს პირდაპირი დანახარჯების ნაწილს. ერთეულების დემონტაჟის და გატანის ვალდებულება ანარიცხებში აღიარდება.

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

ძირითადი საშუალებების ყველა კატეგორია აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

აქტივის ცვეთა აითვლება იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი ექსპლუატაციისთვის მზად არის და ხელმისაწვდომია. ამორტიზებული ღირებულების ამორტიზაცია (რომელიც განისაზღვრება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულებით) დაანგარიშდება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით, მოსალოდნელ სასარგებლო გამოყენების ვადაზე. ძირითადი საშუალებების რამდენიმე კლასის შესაბამისი არსებული სასარგებლო გამოყენების ვადებია:

	სასარგებლო გამოყენების ვადები
უმრავი ქონება	60 წელი
წყლის ინფრასტრუქტურის აქტივები	5-45 წელი
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	5-10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წელი

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

გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო კრედიტორული დავალიანებებიდან გამოკვეთვები, 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 თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

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

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

გადახდილი ავანსები

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

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

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში

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

საწესდებო კაპიტალი

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი

დამატებული ღირებულების გადასახადის (დღგ) ვალდებულება წარმოიშვება საქონლის მიწოდებისას ან მომსახურების გაწევის მომენტში. დღგ-ის ჩასათვლელი თანხის აღიარება ხდება მომწოდებლისგან საგადასახადო ანგარიშგაქტურის მიღების მომენტში, მაგრამ მისი მიღება ხდება ბრუნვაზე გადახდილი დღგ-ის თანხიდან მხოლოდ ამ ანგარიშგაქტურის გადახდისას. საგადასახადო კანონმდებლობით ნებადართულია დღგ-ის გადახდა ნეტო-საფუძველზე. შესაბამისად, ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ, რომლის გადახდაც ხორციელდება საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო-საფუძველზე. როდესაც იქმნება დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის საერთო თანხასთან მიმართებით, დღგ-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 საკუროს 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 ექვემდებარება კაპიტალიზაციას, განისაზღვრება, როგორც ამ კონკრეტულ სესხთან დაკავშირებით ქონების მშენებლობის ფაზაში ფაქტობრივად გაწეული დანახარჯები. 2021 წლის განმავლობაში სესხით სარგებლობის დანახარჯების კაპიტალიზაცია არ მომხდარა.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ვალდებულებების რეზერვი და რეზერვის დარიცხვა

ვალდებულებების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები, რომელთა მთავარი მახასიათებელია დაუზუსტებელი დრო და თანხის ოდენობა. ისინი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე იურიდიული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ განსაზღვრა.

მაგვსი ვალდებულებების არსებობის დროს, აღბათობა იმისა, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება რესურსების გადინება, განისაზღვრება ვალდებულებების კლასის, როგორც ერთი მთლიანის გათვალისწინებით.

თუ კომპანია მოელის რეზერვის ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება გადაწყვეტილია.

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია წარმოადგენს მხარეს სასამართლო პროცესებში. ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, ხელმძღვანელობა არ არის ინფორმირებული კომპანიის მიმართ რაიმე ფაქტობრივი, მიმდინარე ან მოსალოდნელი სარჩელების შესახებ, რომლებსაც შეიძლება არსებითი გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

ხელმძღვანელობის აზრით, შეუძლებელია იმის ზუსტად განსაზღვრა, თუ როდის მოხდება რეზერვის სრულად გამოყენება, ვინაიდან თითოეული სარჩელი რამდენიმე ინსტანციის სასამართლო პროცესსა და გასაჩივრების პროცედურებს გადის. თუმცა, ხელმძღვანელობა ყველა საქმის გადაწყვეტას მომდევნო სამი წლის განმავლობაში მოელის. ამასთან, გაურკვეველია, დაკმაყოფილება თუ არა ესა თუ ის სარჩელი და უცნობია სასამართლოს საბოლოო გადაწყვეტილება თითოეულ მათგანზე. იურისტებთან კონსულტაციების შემდეგ, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს იურიდიული სარჩელები არ მიაყენებს კომპანიას მნიშვნელოვან ზარალს იმ თანხებზე მეტი ოდენობით, რომლებიც ასახულია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში.

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

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

არარეგულარული ხარჯები

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

ურთიერთგაქვითვა

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

სამუშაო ვალუტები და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე კომპანიის სამუშაო ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარიგებები თავდაპირველად აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების გადაანგარიშება სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სამუშაო ვალუტის გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, გადაანგარიშდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. როდესაც ხდება არაფულადი მუხლის შემოსულობის ან ზარალის აღიარება სხვა სრულ შემოსავალში, ამ შემოსულობის ან ზარალის ყოველი საკურსო კომპონენტი აღირიცხება სხვა სრულ შემოსავალში. ხოლო როდესაც ხდება არაფულადი მუხლის შემოსულობის ან ზარალის აღიარება სხვა მოგებაში ან ზარალში, ამ შემოსულობის ან ზარალის ყოველი საკურსო კომპონენტი აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

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

სხვაობები გარკვეული გარიგების ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ სავალუტო კურსსა და საქართველოს ეროვნული ბანკის („სეზ“) გაცვლით კურსს შორის ოპერაციის დღეს ასახულია შემოსულობის თანხით შემცირებულ საკურსო ზარალში. სეზ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად იყო 3,5040 და 4,0233 ლარი 1 ევროსთან მიმართებით. სეზ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 3,0976 და 3,2766 ლარი 1 აშშ დოლარი, შესაბამისად.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

შემოსვლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია აკმაყოფილებს სახელშეკრულებო ვალდებულებას იმ ოდენობით, რომელიც უტოლდება საზღაურს, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოიპოვებს საქონლის ან მომსახურების კლიენტისთვის გადაცემით. ქვემოთ მოცემული კონკრეტული პრინციპები ასევე გამოიყენება კომპანიის შემოსავლების მთავარ კლასებთან მიმართებაში:

შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან

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

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

ამონაგები საერთო საზოგადოების წყალმომარაგებიდან აბონენტების უმრავლესობიდან მოიცავს მთავრობის მიერ კოვიდ-19-ის ეპიდემიის აფეთქების შემდეგ გაკეთებული მხარდაჭერი ინიციატივების შესაბამისად გაცემულ კომპენსაციას.

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება (გაგრძელება)

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

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

საპროცენტო და მსგავსი შემოსავალი და ხარჯი

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

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

თანამშრომელთა სარგებელი

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

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე. მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. 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. მსჯელობები, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე და ასევე შეფასებები, რომლებმაც შესაძლოა გამოიწვიონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავს შემდეგს:

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის, კომპანიამ ჩაატარა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ან აღდგენის ინდიკატორების ანალიზი. ხელმძღვანელობას არ აღმოუჩენია ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ან ადრე აღიარებული გაუფასურების აღდგენის ინდიკატორები, გარდა ფიზიკური დაზიანებით ან ზარალის მოვლენით გამოწვეული გაუფასურებისა. ფიზიკური დაზიანების ან აქტივების განადგურების შედეგად მიღებული ნებისმიერი გაუფასურების შემთხვევაში, კომპანია აფასებს ამგვარი დაზიანების მასშტაბს თითოეული ინდივიდუალური ერთეულისთვის და ჩამოწერს ძირითადი საშუალებების ისეთ ერთეულს, რომელიც უსარგებლოა. ამგვარი შეფასება მოითხოვს მსჯელობას იმის განსაზღვრაში, შესაძლებელია თუ არა აქტივების გამოყენება.

წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურებების ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აქტივების ანაზღაურებადი თანხის შეფასება, ასევე შემდგომი შეფასება იმისა, არსებობს თუ არა გაუფასურება ან ადრე აღიარებული გაუფასურების აღდგენა, საჭიროებს მნიშვნელოვან მსჯელობას შესაბამისი დისკონტირების განაკვეთის განსაზღვრის და მისი შემდგომი ცვლილებების შესაფასებლად, წყალმომარაგების ტარიფებთან მიმართებაში არსებული მოლოდინების შემუშავებას, რომლებიც გამოიყენება შემდგომ პერიოდებთან (მათ შორის დაშვებები კონკრეტული კაპიტალისა და საოპერაციო დანახარჯების, ასევე კაპიტალის მარეგულირებელ საშუალო შეწონილ ხარჯის ჩათვლით), მიწოდებული წყლის მოსალოდნელ მოცულობასთან და საპროგნოზო საოპერაციო დანახარჯებთან, ასევე ტექნიკური მომსახურების კაპიტალურ დანახარჯებთან და სხვა შესაბამის გაუფასურებისა და აღდგენის ინდიკატორებთან მიმართებაში (მე-2 შენიშვნა, მე-6 შენიშვნა).

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა

ძირითადი საშუალების შემადგენელი ცალკეული ერთეულების სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის დაშვებებზე, რომლებიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან წარსულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება. რომელიმე ან პირობაში ან შეფასებაში მომხდარმა ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს სამომავლო ცვეთის კოეფიციენტების დაკორექტირება. ახალი შემოსვლების სასარგებლო მომსახურების ვადები დგინდება სემეკის მოთხოვნების გათვალისწინებით.

სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კოლექტიური შეფასების მიზნით, სავაჭრო მოთხოვნები 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.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (გაგრძელება)

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 განსაზღვრა მნიშვნელოვანი შეფასებაა. 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 დეფოლტირების განმსაზღვრელი. (მე-2 შენიშვნა, მე-7 შენიშვნა).

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებთან მიმართებით აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეადგენდა 6,580 ლარს (2020 წ.: 5,088 ლარი) (მე-7 შენიშვნა).

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2021 წლის განმავლობაში ასეთი იყო:

	მიწის ნაკვეთები	უძრავი ქონება	ინფრასტრ- უქტურული აქტივები	სატრანსპორ- ტო საშუალებები	ინვენტარი და აღჭურვი- ლობა	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	სულ
პირვანდელი ღირებულება							
2020 წლის 31 დეკემბერი	2	1,238	38,912	2,542	459	1,424	44,577
შესყიდვები	-	-	586	30	3	2,411	3,030
გასვლები	-	-	(37)	(27)	-	(15)	(79)
გადატანები	-	51	2,275	34	59	(2,419)	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	2	1,289	41,736	2,579	521	1,401	47,528
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება							
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	411	20,262	1,081	298	-	22,052
ცვეთის ხარჯი	-	36	1,447	213	47	-	1,743
გასვლები	-	-	(2)	(13)	-	-	(15)
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	447	21,707	1,281	345	-	23,780
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2020 წლის 31 დეკემბერი	2	827	18,650	1,461	161	1,424	22,525
2021 წლის 31 დეკემბერი	2	842	20,029	1,298	176	1,401	23,748

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2020 წლის განმავლობაში ასეთი იყო:

	მიწის ნაკვეთები	უძრავი ქონება	ინფრასტრ- უქტურული აქტივები	სატრანსპორ- ტო საშუალებები	ინვენტარი და აღჭურვი- ლობა	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	სულ
პირვანდელი ღირებულება							
2020 წლის 1 იანვარი	2	1,074	36,043	2,944	416	1,544	42,023
შესყიდვები	-	-	559	27	4	2,482	3,072
გასვლები	-	-	(29)	(489)	-	-	(518)
გადატანები	-	164	2,339	60	39	(2,602)	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	2	1,238	38,912	2,542	459	1,424	44,577
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება							
2020 წლის 1 იანვარი	-	376	18,914	1,063	255	-	20,608
ცვეთის ხარჯი	-	35	1,350	238	43	-	1,666
გასვლები	-	-	(2)	(220)	-	-	(222)
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	411	20,262	1,081	298	-	22,052
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2020 წლის 1 იანვარი	2	698	17,129	1,881	161	1,544	21,415
2020 წლის 31 დეკემბერი	2	827	18,650	1,461	161	1,424	22,525

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე		
მოსახლეობის სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები წყალმომარაგების მომსახურებისთვის	6,004	4,459
იურიდიული პირების სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები წყალმომარაგების მომსახურებისთვის	1,147	1,244
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები წყლის მრიცხველების დამონტაჟებისთვის	36	32
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები ქსელთან მიერთების მომსახურებისთვის	420	393
	7,607	6,128
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(6,548)	(5,057)
სულ მიმდინარე სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, წმინდა	1,059	1,071
სხვა დებიტორული დავალიანებები	96	44
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(32)	(31)
სულ სხვა დებიტორული დავალიანებები, წმინდა	64	13
სულ მიმდინარე სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები, წმინდა	1,123	1,084

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

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას აღიარებული აქვს 96 ლარის სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები, რომლებიც უკავშირდება შემოსავალს, რომელიც, თავის მხრივ, არ ექვევს ფასს (IFRS) 15-ის („ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) მოქმედების არეალში (2020 წ.: 44 ლარი), უმეტესად უკანონო მიერთების მომსახურებებზე დარიცხულ ჯარიმების დებიტორულ დავალიანებებს.

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

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების ანალიზი კლასების მიხედვით არის შემდეგი:

2021 წლის 31 დეკემბერი	სახელშეკრულებო აქტივები	მიმდინარე	30 დღეზე ნაკლები	30-60 დღე	61-90 დღე	91 დღეზე მეტი	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	0.00%	0.00%	1.16%	47.14%	33.62%	99.66%	85.42%
დეფოლტირებული საბალანსო ღირებულება	84	198	774	70	26	6,551	7,703
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	-	9	33	9	6,529	6,580

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების ანალიზი კლასების მიხედვით არის შემდეგი:

2020 წლის 31 დეკემბერი	სახელშეკრულებო აქტივები	მიმდინარე	30 დღეზე ნაკლები	30-60 დღე	61-90 დღე	91 დღეზე მეტი	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	0.00%	0.00%	7.00%	11.82%	33.33%	94.84%	82.44%
დეფოლტირებული საბალანსო ღირებულება	84	129	243	313	147	5,256	6,172
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	-	17	37	49	4,985	5,088

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვში ცვლილება შემდეგია:

	<i>მიმდინარე სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები</i>
2019 წლის 31 დეკემბერი	4,358
ცვლილება მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალში	744
ჩამოწერილი უიმედო ვალები	(14)
2020 წლის 31 დეკემბერი	5,088
ცვლილება მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალში	1,563
ჩამოწერილი უიმედო ვალები	(71)
2021 წლის 31 დეკემბერი	6,580

8. კაპიტალი**საწესდებო კაპიტალი**

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას მთლიანად ჰქონდა გადახდილი 6,716 ლარის ოდენობის საწესდებო კაპიტალი (2020 წ.: 6,716 ლარი).

2020 წელს მშობელმა კომპანიამ გაზარდა კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 6,150 ლარის ოდენობით ნაღდი ფულის შენატანის სახით.

დივიდენდები

2021 და 2020 წლების განმავლობაში არ მომხდარა დივიდენდების გამოცხადება და მშობელი კომპანიისთვის გადახდა.

გადაფასების რეზერვი

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

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზნებია:

- ▶ კომპანიის უნარის დაცვა, გააგრძელოს თავისი საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ;
- ▶ შეინარჩუნოს საკმარისი ზომა, რომ კომპანიის საქმიანობა ხარჯთეფექტიანი იყოს.

ამ მიზნების მისაღწევად კომპანია დეტალურად აანალიზებს კაპიტალის სტრუქტურას, საკუთარი კაპიტალის არსებული დონის გათვალისწინებით. კაპიტალის მართვის მიზნებისთვის, კომპანია კაპიტალს განსაზღვრავს, როგორც ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ საკუთარ კაპიტალს. კომპანიას არ ეხება კაპიტალთან დაკავშირებული გარე მოთხოვნები.

2021 და 2021 წლებში კაპიტალის მართვის მიზნებში, პოლიტიკასა თუ პროცესებში ცვლილებები არ შესულა

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

9. ნასესხები სახსრები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნასესხები სახსრები მოიცავს აშშ დოლარში გამოხატულ სესხს მშობელი კომპანიისგან 10,157 ლარის ოდენობით (2020 წ.: 10,171), ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით 10% და 4-წლიანი (2020 წ.: 5 წელი) დაფარვის ვადით.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას არ აქვს გამოუყენებელი საკრედიტო ხაზები.

2021 წელს კომპანიამ გასწია სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები 1,014 ლარის (2020 წ.: 1,487 ლარი) ოდენობით. 2021 და 2020 წლებში სესხით სარგებლობის დანახარჯების კაპიტალიზაცია არ მომხდარა.

ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	ადგილობრივი ფინანსური დაწესებულებებისგან ნასესხები სახსრები	მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხები
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	14,798	–
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია	–	641
ფულადი შემოსავალი	–	9,524
გადახდილი ფულადი სახსრები	(13,069)	–
დარიცხული პროცენტი	1,072	415
გადახდილი პროცენტი	(2,915)	(400)
სხვა	114	(9)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	–	10,171
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია	–	(594)
დარიცხული პროცენტი	–	1,014
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	–	10,591

10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	7,593	5,921
გრძელვადიან აქტივებში გადასახდელი თანხები	624	609
სხვა კრედიტორული დავალიანებები	35	5
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	8,252	6,535

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები უპროცენტოა და ისინი მმართველობით კომპანიასთან და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებს უკავშირდება.

11. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები

2021 წელს კომპანიამ 13,659 ლარი აღიარა მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებულ ამონაგებში (2020 წ.: 12,318 ლარი). მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგების დაყოფა ტიპების მიხედვით წარმოდგენილია 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მე-12 შენიშვნაში.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

11. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)**სახელშეკრულებო ნაშთები**

კომპანიამ აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო ნაშთები:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
დებიტორული დავალიანებები		
დებიტორული დავალიანებები, რომლებიც შესულია სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში	1,059	1,071
სულ	1,059	1,071
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	467	722
გადავადებული შემოსავალი	1,285	1,319
სულ	1,752	2,041

2021 წელს კომპანიამ აღიარა შემოსავალი 370 ლარის ოდენობით, რომელიც უკავშირდება მომდევნო პერიოდზე გადატანილ სახელშეკრულებო ვალდებულებებს (2020 წ.: 356 ლარი).

იურიდიული პირების და მოსახლეობის წყალმომარაგებასთან დაკავშირებით მიღებული ავანსების გამოყენება ერთი წლის მანძილზე ხდება.

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, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადავადებულია:

	2022 წელს	2023 წელს	2024 წელს	3-დან 5 წლამდე პერიოდში	5-დან 10 წლამდე პერიოდში	სულ
ამონაგები, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებზე	219	181	170	310	406	1,285

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

	2021 წელს	2022 წელს	2023 წელს	3-დან 5 წლამდე პერიოდში	5-დან 10 წლამდე პერიოდში	სულ
ამონაგები, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებზე	370	183	146	265	354	1,318

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 და დაკავშირებული მომსახურებებიდან

	2021	2020
იურიდიული პირების წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი	9,725	9,067
ფართო მოსახლეობის წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი	3,542	2,878
სულ შემოსავალი წყალმომარაგებიდან, დაკავშირებული მომსახურებების ცვლილებების განხორციელებამდე	13,267	11,945
მიერთების მომსახურებების ცვლილებები	195	174
ცვლილებები წყლის მრიცხველების მონტაჟით გამოწვეული დარიცხვა	197	199
მთლიანი შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან	13,659	12,318

13. პროფესიული გასამრჯელო

	2021	2020
იურიდიული და სხვა პროფესიული გასამრჯელოები	58	63
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯები	37	77
სულ პროფესიული გასამრჯელო	95	140

კომპანიის წლიური ფინანსური ანგარიშგებისა და წლიური ანგარიშის აუდიტის საფასურმა 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის 48 ლარი (2020 წ.: 63 ლარი) შეადგინა.

14. სხვა შემოსავალი

	2021	2020
შემოსავალი სასაქონლო-მატერიალური მარაგების დაფარვიდან	–	230
წმინდა შემოსავალი გასაყიდი სასაქონლო-მატერიალური მარაგებიდან	12	69
სხვა შემოსავალი	20	22
შემოსავალი ქსელთან უკანონო მიერთების მომსახურებისთვის დაკისრებული ჯარიმიდან	10	7
მიღებული გამოუთხოვადი ავანსების აღიარების შეწყვეტა	–	–
სხვა შემოსავლები, სულ	42	328

15. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2021	2020
სადაზღვევო ხარჯი	118	123
ქვითრების გამოწერის ხარჯი	31	39
წმინდა ზარალი მასალის შენახვიდან	42	–
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული წმინდა ზარალი	31	159
საიჯარო ხარჯი	10	4
სხვა ხარჯები	73	65
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	305	390

16. ფინანსური ხარჯები

	2021	2020
სესხებზე საპროცენტო ხარჯები	1,014	1,479
საბანკო მომსახურების ღირებულება და საკომისიო	5	7
სულ ფინანსური ხარჯები	1,019	1,486

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

17. პირობითი ვალდებულებები

გარემოსდაცვითი საკითხები

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

18. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების მიმოხილვა

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში მოიცავს საქართველოს ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ თანხებს. ნაღდი ფულის ყველა ნაშთი ბანკში მიმდინარე და არ არის გაუფასურებული.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, გარდა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებისა, კომპანიას არ ჰქონდა რამე სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, რომლებიც არის ვადაგადაცილებული (მე-7 შენიშვნა).

სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელთა სამართლიანი ღირებულება კომპანიას გაცხადებული აქვს 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, რომლის დროსაც გამოიყენება ღირებულების შეფასების მეთოდი ბაზრის ემპირიული და არაემპირიული ამოსავალი მონაცემებით. 2021 და 2020 წლებში მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულების შეფასების მეთოდში ცვლილებები არ მომხდარა.

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 და მე-3 დონეში სამართლიანი ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდის გამოყენებით. ცვალებადი კურსის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა, როგორც მათი საბალანსო ღირებულების ტოლი. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა მომავალში მოსალოდნელი საპროგნოზო ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი დაფარვის ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის დადგენილი საპროცენტო განაკვეთებით. ფიქსირებულგანაკვეთიანი სესხების სამართლიანი ღირებულება (სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 დონე) ფასდება სამომავლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო განაკვეთებით დისკონტირებით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფიქსირებულ განაკვეთიანი ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულება 11,295 ლარი (2020 წ.: 10,939 ლარი).

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

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

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

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი ნაკადები ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსის მერყეობის გამო. კომპანიის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვალუტის დიაპოზიციებს თითოეულ არსებით ვალუტაში და, საჭიროებიდან გამომდინარე, შედის უცხოური ვალუტის წარმოებული ინსტრუმენტების გარიგებებში.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავალუტო რისკო წარმოიშობა აშშ დოლარში გამოხატული ნასესხები სახსრებიდან:

ვალუტა	ზრდა/ კლება, % 2021	გავლენა მოგებაზე 2021
აშშ დოლარი	14.00%	1,483
აშშ დოლარი	-6.00%	(635)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავალუტო რისკო წარმოიშობა აშშ დოლარში გამოხატული ნასესხები სახსრებიდან:

ვალუტა	ზრდა/ კლება, % 2020	გავლენა მოგებაზე 2020
აშშ დოლარი	15.00%	1,526
აშშ დოლარი	-7.00%	(712)

საკრედიტო რისკი

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

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა შემდეგისა:

- ▶ ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში: 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბანკში არსებული მთლიანი ფულადი სახსრებიდან 653 ლარის (2020 წ.: 4,027 ლარი) ოდენობით, 611 ლარი (2020 წ.: 4,026 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 დავალიანებები (მე-7 შენიშვნა).

ყველა ფინანსური აქტივის საკრედიტო ხარისხი, მუდმივად კონტროლდება, საკრედიტო ხარისხში შესაძლო უარყოფითი ცვლილებების დროულად გამოსავლენად. სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში, ხელმძღვანელობა კრედიტის ხარისხს აკონტროლებს ვადაგადაცილებული დღეების შესახებ ინფორმაციის საფუძველზე. 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება ყველაზე კარგად ასახავს მათთვის დამახასიათებელ მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

18. 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 დავალიანებებს. ლიკვიდურობის რისკის მართვისას კომპანია მოელის, რომ ის შეძლებს დაკავშირებული მხარეების მიმართ ვალდებულებების დაფარვის გადავადებას (მე-20 შენიშვნა).

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ვალდებულებები ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული დაფარვის ვალდებულებების საფუძველზე.

	<i>1 წელზე ნაკლები</i>	<i>1-3 წელი</i>	<i>3-5 წელი</i>	<i>5 წელზე მეტი</i>	<i>სულ</i>
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები	1,544	1,923	10,550	–	14,017
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	8,252	–	–	–	8,252
სულ მომავალი გადახდები	9,796	1,923	10,550	–	22,269
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები	618	2,031	12,178	–	14,827
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	6,535	–	–	–	6,535
სულ მომავალი გადახდები	7,153	2,031	12,178	–	21,362

19. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

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

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

19. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

სხვა დაკავშირებული მხარეები წარმოდგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ჯორჯია კაპიტალის“ წევრებით 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გარდა მმართველის კომპანიისა.

	2021 წლის 31 დეკემბერი			2020 წლის 31 დეკემბერი		
	მშობელი კომპანია	მმართველი კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მშობელი კომპანია	მმართველი კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	-	-	48	-	-	217
გადახდილი ავანსები	-	-	31	-	-	43
ნასესხები სახსრები 1 იანვრის მდგომარეობით	10,171	-	-	-	-	9,655
სესხის აღება	-	-	-	9,524	-	-
დარიცხული პროცენტი	1,014	-	-	415	-	798
სესხის და პროცენტის დაფარვა	-	-	-	(400)	-	(10,453)
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია და სხვ.	(594)	-	-	632	-	-
ნასესხები სახსრები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,591	-	-	10,171	-	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	-	1,219	6,213	-	1,136	4,621

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

	2021 წლის 31 დეკემბერი			2020 წლის 31 დეკემბერი		
	მშობელი კომპანია	მმართველი კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მშობელი კომპანია	მმართველი კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარეები
შემოსავალი და ხარჯები						
შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან	-	-	170	-	-	170
პროფესიული გასამრჯელო	-	(37)	-	-	(75)	-
საპროცენტო ხარჯები	(998)	-	-	(415)	-	(798)
ჩამდინარე წყლების დამუშავების ხარჯი	-	-	(1,376)	-	-	(968)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	(1)	(118)	-	(1)	(123)
ელექტროენერგიის და გადაცემის ხარჯები	-	-	(949)	-	-	-

მართვის მომსახურების გასამრჯელო 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის შეტანილია პროფესიული მომსახურების ანაზღაურებაში.

2021 და 2020 წლებში სავაჭრო სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში შესულ სხვა დაკავშირებულ მხარეებში გათვალისწინებულია ჩამდინარე წყლების დამუშავების ხარჯი და ელექტროენერგიის და გადაცემის ხარჯები.

2021 და 2020 წლებში სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში შესულ მმართველ კომპანიაში გათვალისწინებულია დაგროვილი პროფესიონალური მომსახურების კრედიტორული დავალიანებები.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

20. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

მაკონტროლებელი პარტნიორის ცვლილება

2022 წლის 3 თებერვალს, „GCAP“-ის მიერ გაყიდვიდან ამონაგები თანხის მიღებით და მშობელი კომპანიის შესაბამისი აქციების „Aqualia“-სთვის გადაცემით, წარმატებით დასრულდა კომუნალური წყალმომარაგების ბიზნესის გაყიდვის გარიგების პირველი ეტაპი. შესაბამისად, „Aqualia“ გახდა კომპანიის ახალი მაკონტროლებელი პარტნიორი.

ომი უკრაინაში

უკრაინაში მიმდინარე ომის შედეგად, მრავალმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ მკაცრი ეკონომიკური სანქციები დაუწესეს რუსეთს, მათ შორის რუსულ ბანკებს, სხვა საწარმოებს და ფიზიკურ პირებს. ომის დაწყების შემდეგ რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით მნიშვნელოვნად გაუფასურდა, ასევე გაუფასურდა რუსული კომპანიების და სხვა ბაზრების ლისტიგში შემავალი რუსული კომპანიების ფასიანი ქაღალდების ღირებულება. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთსა და დანარჩენ მსოფლიოში. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. მოსალოდნელია, რომ ომს უარყოფითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე. რადგან ომი კვლავ მიმდინარეობს, შეუძლებელია კომპანიის საქმიანობაზე გავლენის საიმედოდ შეფასება, რადგან არსებობს განუსაზღვრელობა ზოგადად გავლენის სიმძლავრესთან დაკავშირებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა ადევნებს თვალს ეკონომიკურ ვითარებას შექმნილ გარემოში. კომპანია უკრაინის ომს მიიჩნევს საბალანსო უწყისის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად.