

შპს „გარდაბნის გამწმენდი ნაგებობა“

ფინანსური ანგარიშგება

*2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	5
2. საოპერაციო გარემო.....	5
3. მომზადების საფუძველი.....	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა	7
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	14
6. ძირითადი საშუალებები.....	15
7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები.....	16
8. კაპიტალი.....	16
9. ნასესხები სახსრები	16
10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	17
11. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები	17
12. შემოსავალი ჩამდინარე წყლის დამუშავებიდან.....	17
13. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი.....	18
14. პირობითი ვალდებულებები	18
15. ფინანსური ინსტრუმენტები	18
16. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები.....	20
17. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები	21

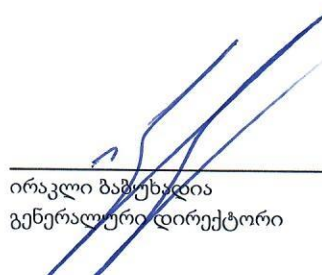
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

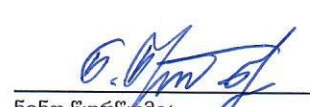
(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
კერძო საკუთრება, საწარმო და ტექნიკა	6	58,642	61,131
საინვესტიციო ქონება		452	1,877
გრძელვადიან აქტივებში გადახდილი ავანსები		67	254
სულ გრძელვადიანი აქტივები		59,161	63,262
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		321	359
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	16,393	7,083
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		-	73
გადახდილი ავანსები		122	32
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	15	12	38
სულ მიმდინარე აქტივები		16,848	7,585
სულ აქტივები		76,009	70,847
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8	11,359	11,359
გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი დანაკლისი)		5,827	(431)
სულ საკუთარი კაპიტალი		17,186	10,928
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	9	55,730	58,947
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		55,730	58,947
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	9	2,239	649
სავაჭრო და სხვა დავალიანება	10	531	323
სხვა საგადასახადო დავალიანება		323	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,093	972
სულ ვალდებულებები		58,823	59,919
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		76,009	70,847

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 28 აპრილს:



ირაკლი ბაბუხაძე
გენერალური დირექტორი



ნინო წურჭუმია
ფინანსური დირექტორი
შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი ჩამდინარე წყლის დამუშავებიდან	12	15,259	10,476
სულ შემოსავალი		15,259	10,476
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	13	(1,177)	(922)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		(583)	(678)
ელექტროენერგიის და გადაცემის ხარჯები		(368)	(210)
აქტივების გაყიდვით მიღებული ზარალი		(326)	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		(229)	(254)
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯი მასალები		(195)	(123)
პროფესიული გასამრჯელო		(101)	(77)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი		(23)	(24)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(262)	(174)
სხვა შემოსავალი		15	326
		(3,249)	(2,136)
EBITDA		12,010	8,340
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები		(5,803)	(6,334)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი/(ზარალი)		3,472	(8,885)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(3,422)	(3,392)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		-	3
არარეგულარული შემოსავალი		-	2
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		6,257	(10,266)
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		6,257	(10,266)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი მოგება/(ზარალი), გადასახადის გამოკლებით		6,257	(10,266)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020წ 1 იანვრის მდგომარეობით	11,359	9,836	21,195
წლის ზარალი	-	(10,266)	(10,266)
წლის მთლიანი შემოსავალი	-	(10,266)	(10,266)
ნაშთი 2020წ 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,359	(431)	10,928
წლის მოგება	-	6,258	6,258
წლის მთლიანი სრული მოგება	-	6,258	6,258
ნაშთი 2021წ 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,359	5,827	17,186

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები (ზარალი)/მოგება საშემოსავლო გადასახადით დაბეგვრამდე		6,258	(10,266)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	3,422	3,392
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული წმინდა ზარალი		326	-
გადაფასების ზარალი/ნამატი საინვესტიციო ქონებიდან საკუროს სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/ზარალი		85	(326)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		(3,472)	8,885
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები		-	(3)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში	9	5,803	6,334
ცვლილებების განხორციელების შედეგად			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		38	(92)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში		(8,450)	3,087
ცვლილება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში, საშემოსავლო გადასახადის გარდა		73	(73)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		(90)	(18)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		358	68
ცვლილება სხვა საგადასახადო ვალდებულებებში		323	(372)
ცვლილება ძირითადი საშუალებების წინასწარ გადახდილ გადასახადებში		254	153
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		4,926	10,769
საინვესტიციო საქმიანობით მიღებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,106)	(1,501)
მიღებული საპროცენტო სარგებელი		2	3
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,104)	(1,498)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ამონაგები სესხებიდან	9	-	55,298
სესხების დაფარვა		-	(58,476)
გადახდილი საპროცენტო სარგებელი		(3,786)	(6,145)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(3,786)	(9,323)
საფალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(64)	(24)
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		(26)	(76)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	16	38	114
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16	12	38

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „გარდაზნის გამწმენდი ნაგებობა“ (შემდგომში - „კომპანია“) დაარსდა 1999 წლის 20 დეკემბერს თბილისის საქალაქო სასამართლოს ბრძანების საფუძველზე და დაფუძნდა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებად, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

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

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს წყალარინების მომსახურების გაწევა იურიდიული პირებისთვის და ქალაქ თბილისის, რუსთავისა და მიმდებარე სოფლების მოსახლეობისთვის. კომპანია ფლობს და ამუშავებს წყალარინების სისტემაში გამოყენებული წყლისა და ჩამდინარე წყლების ინფრასტრუქტურულ აქტივებს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი 0179, მედეა (მზია) ჯუღელის ქ. #10.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციების მფლობელია შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ“ („მშობელი კომპანია“), რომელიც სს „ჯორჯია კაპიტალის“ 100%-იან მფლობელობაში არსებული შვილობილი კომპანიაა, რომლის საბოლოო მშობელი კომპანიაა გაერთიანებულ სამეფოში მოქმედი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ჯორჯია კაპიტალი“ (GCAP).

2020 წლის 29 მაისს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ბიჯიო ჯგუფმა“ დაასრულა მისი ბიზნეს საქმიანობების - ლონდონის ბირჟაზე დარეგისტრირებულ საბანკო მიმართულებად - შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „საქართველოს ბანკის ჯგუფად“ და ლონდონის ბირჟაზე დარეგისტრირებულ საინვესტიციო მიმართულებად - შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ჯორჯია კაპიტალად“ დაყოფა. შედეგად, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ჯორჯია კაპიტალი“ კომპანიის ერთადერთი მშობელი კომპანია გახდა.

კომპანიის საქმიანობას წარმართავს შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერ“ („GWP“ ან „მმართველი კომპანია“), GGU-ს 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

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

2021 წლის მარტის თვეში მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ მსოფლიოში გამოცხადა ახალი კორონავირუსის (COVID-19) გლობალური პანდემია. გაურკვეველია, თუ რა მასშტაბით გამოიწვევს ხსენებული პანდემია გლობალური პროცესების შეჩერებას და როგორ აისახება საქართველოს ეკონომიკაზე. „დაავადებათა კონტროლის ეროვნულმა ცენტრმა“ COVID-19-ით ინფიცირების პირველი ფაქტი 2021 წლის თებერვალში დაადასტურა. საქართველოს მთავრობამ განახორციელა რიგი ღონისძიებები COVID-19 ვირუსის გავრცელების შეზღუდვის მიზნით, რაც მნიშვნელოვნად აისახა სოციალურ და ეკონომიკურ გარემოზე. კომპანია განაგრძობს საკუთარ საქმიანობაზე, მომხმარებლებსა და დასაქმებულებზე COVID-19-ის გავრცელების ზეგავლენაზე დაკვირვებას და ასრულებს საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემულ ოფიციალურ მითითებებს მოსახლეობის დასაცავად და უწყვეტი საქმიანობის უზრუნველსაყოფად.

3. მომზადების საფუძველი

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ საინვესტიციო ქონებისა, რომელიც სამართლიანი ღირებულებით არის შეფასებული.

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

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“ - შეიღობილი 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

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-16 შენიშვნაში.

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

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

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების 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 გამოიყენებინოს, ან მისი მიყიდვით ბაზრის სხვა მონაწილისათვის, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

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

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

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

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

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 დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ 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 დავალიანებას და ბანკში არსებულ ნაღდ ფულს. კომპანია არ ფლობს სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით და მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებს. კომპანიის ფინანსური აქტივები შესულია მიმდინარე აქტივებში, გარდა აქტივებისა, რომელთა დაფარვის ვადები აღემატება ანგარიშგების პერიოდის დასრულებიდან 12 თვეს. ასეთი სესხები მიეკუთვნება გრძელვადიან აქტივებს.

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

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

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

მოთხოვნების გაუფასურება

კომპანია 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.

მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის.

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

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

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

მშობელი კომპანიის საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების სავაჭრო დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ინდივიდუალურად ფასდება კონტრაქტის ფაქტიური ან ნაგულისხმევი საკრედიტო რეიტინგის, კონტრაქტის დაკავშირებული მხარეებისგან მხარდაჭერის არსებობისა და შეფასების თარიღში ხელმძღვანელობისთვის ხელმისაწვდომი სხვა შესაბამისი ინფორმაციის განსასაზღვრად, მათ შორის საპროგნოზო ინფორმაციის ჩათვლით, რომელზე წვდომაც ზედმეტი ხარჯის ან ძალისხმევის გარეშე ხდება.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

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

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

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

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. თუ არსებული ფინანსური დავალიანების ჩანაცვლება ხდება იმავე კრედიტორის მიერ განსხვავებული პირობებით გაცემული სხვა ვალდებულებით ან მნიშვნელოვნად იცვლება არსებული ვალდებულების პირობები, ამგვარი ჩანაცვლება ან ცვლილება მიიჩნევა თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულები ჩამოწერად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო შესაბამისად ნაგულისხმევ რაოდენობებში სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ინფრასტრუქტურული აქტივები მოიცავს ნაგებობებს, მანქანა-დანადგარებს და მილსადენებს. 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.

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

ყველა კატეგორიის ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების გამოკლებით.

აქტივის ცვეთა იწყება იმ თარიღიდან, როდესაც ის მზადაა და ხელმისაწვდომია გამოყენებისთვის. ცვეთის დაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის მთელი მომსახურების ვადაზე. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების რამდენიმე კატეგორიისთვის გათვალისწინებული მომსახურების ვადები:

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

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

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება წარმოდგენილია მიწით და შენობა-ნაგებობებით, რომლებიც არსებითად არ არის დაკავებული კომპანიის მიერ ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში გამოსაყენებლად ან გასაყიდად. მათი ფლობის მთავარი მიზანია საიჯარო შემოსავლის მიღება, კაპიტალის ღირებულების გაზრდა ან სამომავლოდ ხელახლა განვითარება, ვიდრე გაირკვევა მათი ექსპლუატაციის ზუსტი დანიშნულება.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად თვითღირებულებით ფასდება და იგი გარიგების დანახარჯებსაც მოიცავს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საინვესტიციო ქონება აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც ასახავს ანგარიშგების თარიღისთვის არსებულ საბაზრო პირობებს. საინვესტიციო ქონების სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღირიცხება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ისინი წარმოიშვა.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მათი გასხვისების დროს ან როდესაც საინვესტიციო ქონების ექსპლუატაციიდან საბოლოოდ ხდება ამოღება და მოსალოდნელი არ არის მათი გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის აღიარება ხდება აღიარების შეწყვეტის პერიოდის მოგებაში ან ზარალში. საკუთარ კაპიტალში საინვესტიციო ქონების გადაფასების რეზერვი გადაიტანება გაუნაწილებელ მოგებაში, როდესაც გადაფასებით მიღებული ნამეტის რეალიზება ხორციელდება აქტივის ჩამოწერის ან გასხვისების საფუძველზე.

გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა.

გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. კომპანიებს უფლება აქვთ, ჩაითვალოს 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.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსები მაშინ კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც გადახდილი ავანსებთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება ერთი წლის 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 ფულის ნაშთი ბანკში მოიცავს მოთხოვნამდე ანაზრებს ბანკში, რომელთა თავდაპირველი ვადა შეადგენს სამ თვეს ან ნაკლებს და რომლებიც ექვემდებარება ღირებულების ცვლილებასთან დაკავშირებულ უმნიშვნელო რისკს. ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალის რაოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (საწესდებო კაპიტალთან, წილობრივ მონაწილეობასთან და სხვ. დაკავშირებული ცვლილებების ჩათვლით) შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის წევრის გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარებულია, როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის საკუთარ კაპიტალში მათი გადახდის შემთხვევაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებით დამატებული ღირებულების გადასახადის (დღგ) ვალდებულება წარმოიშობა საქონლის მიწოდებისას ან მომსახურების გაწევის მომენტში. დღგ-ის ჩასათვლელი თანხის აღიარება ხდება მომწოდებლისგან საგადასახადო ანგარიშფაქტურის მიღების მომენტში, მაგრამ მისი მიღება ხდება ბრუნვაზე გადახდილი დღგ-ის თანხიდან მხოლოდ ამ ანგარიშფაქტურის გადახდისას. საგადასახადო კანონმდებლობით ნებადართულია დღგ-ის გადახდა ნეტო-საფუძველზე. შესაბამისად, ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ, რომლის გადახდაც არ განხორციელდა საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღირიცხება დებიტორის მთლიან თანხაზე, დღგ-ს ჩათვლით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაანგარიშებულ საპროცენტო ხარჯსა და უცხოურ ვალუტაში მიღებული სესხებით გამოწვეულ საკურსო სხვაობებს იმდენად, რამდენადაც ისინი ითვლება საპროცენტო ხარჯების კორექტირებად.

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 განმარტებული ფასს-ში და კომპანია მას განსაზღვრავს, როგორც შემოსავალს პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე და გამოითვლის, როგორც თავის დასაბეგრ მოგებას, რომელშიც არ შეჰყავს შემდეგი მუხლები: ცვეთა და ამორტიზაცია, საპროცენტო შემოსავალი, დაფინანსების ხარჯები, წმინდა საკურსო ზარალი და არარეგულარული ხარჯები.

არარეგულარული ხარჯები

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

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

სხვაობები გარკვეული გარიგების ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ სავალუტო კურსსა და საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) გაცვლით კურსს შორის ოპერაციის დღეს აისახება შემოსულობის თანხით შემცირებულ საკურსო ზარალში. სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად იყო 3.0976 და 3.2766 ლარი 1 აშშ დოლართან მიმართებით.

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. კომპანიის შემოსავლების მთავარ კლასებთან მიმართებაში ასევე გამოიყენება ქვემოთ მოცემული კონკრეტული პრინციპები:

შემოსავალი ჩამდინარე წყლის დამუშავებიდან

შემოსავალი ჩამდინარე წყლების დამუშავებიდან აღიარდება საკანალიზაციო მილებში ჩამდინარე წყლების მოცულობის საფუძველზე და შესაბამისი ტარიფების გამოყენებით. კომპანია ტარიფს ანგარიშობს საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის („სემეკი“) მეთოდოლოგიის გამოყენებით.

საპროცენტო და მსგავსი შემოსავალი და ხარჯი

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება (გაგრძელება)

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

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის კომპანიამ მოამზადა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების და აღდგენის მაჩვენებლების ანალიზი. კომპანიამ დაასკვნა, რომ არ არსებობს ძირითადი საშუალებების პოტენციური გაუფასურების და ადრე აღიარებული გაუფასურების აღდგენის ნიშნები. წყალმომარაგებისა და ჩამდინარე წყლების შეგროვების მომსახურების ასანაზღაურებელი ხარჯების განსაზღვრისას და შემდგომი იმის შეფასებისას, არსებობს თუ არა გაუფასურების ან ადრე აღიარებული გაუფასურების აღდგენის ნიშნები, საჭიროა გონივრული გადაწყვეტილების მიღება დისკონტირების შესაბამისი განაკვეთის დადგენისას და მისი შემდგომი ცვლილებების შეფასებისას, აგრეთვე მომდევნო პერიოდებში გამოსაყენებელი წყალმომარაგების ტარიფების მიმართ მოლოდინების (სატარიფო ბაზაში გასატარებელი კონკრეტული კაპიტალისა და საოპერაციო ხარჯების შესახებ დაშვებების და კაპიტალის საშუალო შეწონილი რეგულირებული ღირებულების ჩათვლით), პროგნოზირებული წყალმომარაგების რაოდენობების და პროგნოზირებული საოპერაციო დანახარჯებისა სარემონტო კაპიტალური დანახარჯების მიმართ, აგრეთვე სხვა გაუფასურებისა თუ გაუფასურების აღდგენის ნიშნების მიმართ მოლოდინების განსაზღვრისას.

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.

საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება ყოველწლიურად, შესაბამისი კვალიფიკაციის მქონე დამოუკიდებელი პროფესიონალი შემფასებლების მიერ. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შემოსავლის მეთოდისა და გაყიდვების შედარების მეთოდის ერთობლივი გამოყენებით.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ არსებულ სავაჭრო და სხვა დებიტორულ მოთხოვნასთან დაკავშირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითად შეფასდა. კომპანია თვლის, რომ დაკავშირებული მხარის დებიტორებს შესწევთ ნარჩენი ვალდებულებების დროულად და სრული ოდენობით დაფარვის შესაძლებლობა.

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2021 წლის განმავლობაში ასეთი იყო:

	მიწის ნაკვეთები	უძრავი ქონება	ინფრასტრუქტურული აქტივები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
პირვანდელი ღირებულება							
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,980	9,169	62,285	505	693	1,048	75,680
შესყიდვები	-	-	32	-	15	887	934
გადატანები	-	-	29	-	19	(48)	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,980	9,169	62,346	505	727	1,887	76,614
დარიცხული ცვეთა და გაუფასურება							
2020 წლის 31 დეკემბერი	201	545	13,523	119	161	-	14,549
ცვეთის დანარიცხი	-	162	3,131	46	83	-	3,422
2021 წლის 31 დეკემბერი	201	708	16,654	165	245	-	17,972
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,779	8,624	48,762	385	532	1,048	61,131
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,779	8,462	45,692	340	482	1,887	58,642

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2020 წლის განმავლობაში ასეთი იყო:

	მიწის ნაკვეთები	უძრავი ქონება	ინფრასტრუქტურული აქტივები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
პირვანდელი ღირებულება							
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,980	8,988	61,462	504	605	1,160	74,699
შესყიდვები	-	-	207	-	55	719	981
გასვლები	-	-	-	-	-	-	-
გადატანები	-	181	616	1	33	(831)	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,980	9,169	62,285	505	693	1,048	75,680
დარიცხული ცვეთა და გაუფასურება							
2020 წლის 1 იანვარი	201	385	10,413	73	86	-	11,158
ცვეთის დანარიცხი	-	160	3,110	46	76	-	3,392
გასვლები	-	-	-	-	-	-	-
გადატანები	-	-	-	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	201	545	13,523	119	161	-	14,549
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2020 წლის 1 იანვარი	1,779	8,603	51,049	431	519	1,160	63,541
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,779	8,624	48,762	386	532	1,048	61,131

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ჩამდინარე წყლების დამუშავებიდან	15,165	7,060
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	15,165	7,060
სხვა დებიტორული დავალიანებები	1,254	50
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(26)	(27)
სულ სხვა დებიტორული დავალიანება, წმინდა	1,228	23
სულ მიმდინარე სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება, წმინდა	16,393	7,083

ხელმძღვანელობამ ჩაატარა ანალიზი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების საკრედიტო ხარისხის მიხედვით. 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ჩამდინარე წყლების დამუშავებიდან არის ვადაგადაცილებული, მაგრამ არა გაუფასურებული. 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითი იყო.

8. კაპიტალი**საწესდებო კაპიტალი**

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას მთლიანად ჰქონდა გადახდილი 11,359 ლარის ოდენობის საწესდებო კაპიტალი.

დივიდენდები

2021 წლისა და 2020 წლის არ მომხდარა დივიდენდების გამოცხადება და მშობელი კომპანიისთვის გადახდა.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზნებია:

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

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

2021 და 2020 წლებში კაპიტალის მართვის მიზნებში, პოლიტიკასა თუ პროცესებში ცვლილებები არ შესულა.

9. ნასესხები სახსრები

	2021 წლის 31 დეკემბერი		2020 წლის 31 დეკემბერი	
	მიმდინარე	გრძელვადიანი	მიმდინარე	გრძელვადიანი
სესხები მშობელი კომპანიისგან	2,239	55,730	649	58,947
სულ ნასესხები სახსრები	2,239	55,730	649	58,947

2021 წლის 31 მდგომარეობით მშობელი კომპანიისგან ნასესხები სახსრები მოიცავს აშშ დოლარში გამოხატულ სესხს 57,969 ლარის ოდენობით. სესხი გაგრძელდა 2021 წელს და მისი დაფარვის ვადაა 4 წელი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არანაირი სესხი არც მმართველი კომპანიისგან და არც საქართველოს საფინანსო ინსტიტუტებისგან.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

9. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	ნასესხები სახსრები
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	53,498
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია	8,878
ფულადი შემოსავალი	55,298
ფულადი გადახდები	(58,476)
დარიცხული პროცენტი	6,417
გადახდილი პროცენტი	(6,145)
სხვა	126
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	59,596
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია	(3,430)
დარიცხული პროცენტი	5,803
გადახდილი პროცენტი	(3,786)
სხვა	(214)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	57,969

10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიან აქტივებში გადასახდელი თანხები	15	120
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	154	86
თანამშრომლებზე გასაცემი ხელფასები	350	108
სხვა გადასახდელი თანხები	12	9
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	531	323

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება პროცენტიანი არ არის და, ჩვეულებრივ, 60 დღიან ვადაში იფარება.

11. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები

2021 წელს კომპანიამ აღიარა 15,259 ლარის ოდენობით შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (2020 წ.: 10,475 ლარი). მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან შემოსავლის დაყოფა ტიპების მიხედვით წარმოდგენილია მე-10 შენიშვნაში.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ აღიარა დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებული 15,165 ლარის შემოსავალი, რომლებიც შესულია სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების ხაზში (2020 წ.: 7,060 ლარი).

ჩამდინარე წყლების დამუშავების მომსახურების ანაზღაურების ვადა 10 დღეში დგება.

12. შემოსავალი ჩამდინარე წყლის დამუშავებიდან

	2021	2020
შემოსავალი ჩამდინარე წყლის დამუშავებიდან (დაკავშირებული მხარეები)	15,256	10,473
შემოსავალი ჩამდინარე წყლის დამუშავებიდან (სხვა იურიდიული საწარმოები)	3	3
სულ შემოსავალი ჩამდინარე წყლის დამუშავებიდან	15,259	10,476

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

13. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

	2021	2020
ხელფასები	862	820
პრემიები	315	102
სულ ხელფასები და სარგებელი	1,177	922

14. პირობითი ვალდებულებები**გარემოსდაცვითი საკითხები**

საქართველოში განვითარების ეტაპზეა გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის აღსრულება, ხოლო სამთავრობო უწყებების სააღსრულებო პოზიცია 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, აღსრულების არსებული კლიმატის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიას გარემოსათვის ზიანის მიყენების თვალსაზრისით არა აქვს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

15. 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 მიმდინარეა და არ არის გაუფასურებული.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონდა რამე სხვა მნიშვნელოვანი ვადაგადაცილებული ფინანსური აქტივები, გარდა სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებებისა (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 საპროცენტო ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი დაფარვის ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის დადგენილი საპროცენტო განაკვეთებით. ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ნასესხები სახსრების (სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 დონე) სამართლიანი ღირებულებები უახლოვდება ამ ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულებებს. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბანკში ნაღდი ფულის, სავაჭრო დებიტორული დავალიანების და სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულებები უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებებს, ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

15. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი რისკი**

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, კომპანიას აქვს საპროცენტო, 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 ღია პოზიციებს თითოეულ არსებით ვალუტაში და, საჭიროებიდან გამომდინარე, შედის უცხოური ვალუტით წარმოებულ 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%	8,116
აშშ დოლარი	-6.00%	(3,478)

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიამ განიცადოს ზარალი, თუ მისი კლიენტები 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, მთლიანი ფულადი ნაშთი 11 ლარის ოდენობით განთავსებული იყო ბანკებში, რომელთა რეიტინგები იყო Standard & Poor'-ის „BB-/bb-“, Moody's-ს „B1/NP“ (FC) & „Ba3/NP“ (LC) და Fitch-ის სარეიტინგო სააგენტოს „BB-/bb-“ რეიტინგი (2020 წ.: ბანკში არსებული ნაღდი ფული: 38 ლარი);
- ▶ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (მე-7 შენიშვნა).

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება ყველაზე კარგად ასახავს მათთვის დამახასიათებელ მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

15. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი რისკი (გაგრძელება)

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

	1 წელზე ნაკლები	1-3 წელი	3-5 წელი	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები	5,523	11,167	61,256	77,946
სავაჭრო და სხვა დავალიანება	531	-	-	531
სულ მომავალი გადახდები	6,054	11,167	61,256	78,477
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები	3,910	5,898	76,608	86,416
სავაჭრო და სხვა დავალიანება	323	-	-	323
სულ მომავალი გადახდები	4,233	5,898	76,608	86,739

16. 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 ვადებით, პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომლებიც ქვემოთაა განხილული, განხორციელდა მკაცრად კომერციული საწყისების პრინციპით.

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

სხვა დაკავშირებული მხარეები წარმოდგენილია შუზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ჯორჯია კაპიტალის“ ჯგუფით, გარდა „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერისა“.

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

16. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

	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 დავალიანება	-	9,614	5,702	-	2,565	4,495
ნასესხები სახსრები 1 იანვრის მდგომარეობით	(59,595)	-	-	-	(31,067)	-
აღებული სესხები და წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	-	-	-	(63,397)	(6,079)	-
სესხის და პროცენტის დაფარვა წლის განმავლობაში	1,626	-	-	3,802	37,146	-
ნასესხები სახსრები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(57,969)	-	-	(59,596)	-	-
სავაჭრო და სხვა დავალიანება	-	5	18	-	16	217

	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 ჩამდინარე წყლის დამუშავებიდან	-	13,288	1,376	-	9,490	983
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	(5,794)	-	-	(2,411)	(2,973)	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	-	(170)	-	-	(170)
პროფესიული გასამრჯელო	-	(53)	-	-	(53)	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	(1)	(130)	-	(1)	(126)

17. 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.