

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 2023 წლის 28 აპრილს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩაგვიტარებია მმართველობის ანგარიშგებაში 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:

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



დმიტრო იურგელევიჩი (SARAS-A-644274)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

თბილისი, საქართველო

2023 წლის 29 სექტემბერი



შპს „რუსთავის წყალი“

მმართველობის ანგარიშგება

2022 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

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 ამუშავებს წყლისა და ჩამდინარე წყლების ინფრასტრუქტურულ აქტივებს, რომლებიც გამოიყენება წყალმომარაგებისა და ჩამდინარე წყლების შეგროვებისთვის.

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

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი მფლობელი იყო სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“ (შემდგომში „GGU“ ან „მშობელი საწარმო“). 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მშობელი საწარმოს იყო სს „საქართველოს კაპიტალის“ 100%-იანი შვილობილი საწარმო (შემდგომში „შუალედური მშობელი საწარმო“), რომელიც გაერთიანებულ სამეფოში არსებული საჯარო სააქციო საზოგადოება „Georgia Capital“-ის (შემდგომში „GCAP“ ან „საბოლოო მშობელი საწარმო“) 100%-იან მფლობელობაში არსებული შვილობილი საწარმოა. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით FCC „Aqualia“ (შემდგომში „Aqualia“) კომპანიის ახალი მაკონტროლებელი მშობელი საწარმო გახდა, 2022 წლის თებერვალში სს „საქართველოს კაპიტალის“ მიერ სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ წყალმომარაგების ბიზნესის 80%-ის გაყიდვის შემდეგ.

კომპანიის საქმიანობას მართავს შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“ (შემდგომში „GWP“ ან „მმართველი კომპანია“), მშობელი საწარმოს 100%-იან მფლობელობაში არსებული შვილობილი საწარმო, შესაბამისი მართვის ხელშეკრულების შესაბამისად.

2. საოპერაციო გარემო

2020 წლის მარტის თვეში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი (კოვიდ-19) გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა.

საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადადგა კოვიდ-19-ის ეპიდემიის აფეთქების ადრეულ ეტაპზე, დააწესა რამდენიმე შეზღუდვა, როგორც მსოფლიოს სხვა ქვეყნებში, მათ შორის გაატარა კომუნალურ სექტორთან დაკავშირებული ეკონომიკური მხარდაჭერის ინიციატივა. სხვა ზომებთან ერთად, ინიციატივების პაკეტი მოიცავს წყალმომარაგების მომსახურებების საფასურის დაფარვას კონკრეტული კატეგორიის ფიზიკური პირებისთვის. 2021 წლის თებერვლიდან ეკონომიკა სრულად გაიხსნა წლის უმეტესი ნაწილის განმავლობაში. 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.

2022 წელს საქართველოს ეკონომიკა განაგრძობდა დადებით დინამიკას პანდემიისგან აღდგენის მხრივ. ამ ტენდენციას ასევე მხარს უჭერდა გლობალური ეკონომიკური აღდგენა და მაღალი ფასები გლობალურ სასაქონლო ბაზრებზე. ბოლო დროს კომპანიამ მის ბიზნესზე კოვიდ-19-ის ნარჩენი გავლენა შეაფასა, როგორც უმნიშვნელო.

უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა კავშირმა უმკაცრესი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს, მათ შორის რუსულ ბანკებს, სხვა საწარმოებსა და ფიზიკურ პირებს. ომის დაწყების შემდეგ რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით მნიშვნელოვანი ცვალებადობით ხასიათდებოდა, ასევე გაუფასურდა რუსული ფასიანი ქაღალდების ბაზრების და სხვა ბაზრებზე რეგისტრირებული რუსული კომპანიების 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 მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება ქართულ ეკონომიკაზე; 2022 წელს საქართველოში გადმოსახლებული რუსი და უკრაინელი მოქალაქეების მიერ უცხოურ ვალუტაში განხორციელებულმა ფულადმა გზავნილებმა მნიშვნელოვნად შეუწყო ხელი ქართული ლარის გამყარებას აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებით. ვინაიდან ომი ჯერაც მიმდინარეობს, შეუძლებელია იმის სარწმუნოდ შეფასება, თუ როგორ აისახება ეს ჯგუფის საქმიანობაზე, ასევე გაურკვეველია, რა მასშტაბის გავლენას მოახდენს ის ზოგადად ეკონომიკაზე. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვალს ადევნებს ეკონომიკურ ვითარებას შექმნილ გარემოში.

კომპანია მუდმივად აკონტროლებს უკრაინაში ომის გავლენას მის საქმიანობაზე. ხელმისაწვდომი ინფორმაციის ფარგლებში ომის ეფექტი ასახულია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3. საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „რუსთავის წყალი“ ახორციელებს წყალმომარაგებისა და წყალარინების საქმიანობას ქალაქ რუსთავში, გარდაბნის ნაწილსა და მარნეულში, სადაც ის ემსახურება 148,143 ფიზიკურ და 3,140 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 381 კმ სიგრძის მქონე წყალსადენის ქსელი, 16 რეზერვუარი საერთო მოცულობით 36,600 მ3 და 8 სატუმბო სადგური და 7 რეგულატორი.

2022 წლის განმავლობაში წყლის მოპოვება 38.8 მილიონ მ3-ს შეადგენდა. წყლის მოპოვება გაიზარდა 2021 წლის მონაცემთან შედარებით.

5. ინვესტიციები

2022 წლის განმავლობაში, კომპანიამ მნიშვნელოვანი ინვესტიცია განახორციელა არსებული წყალმომარაგების და წყალარინების ქსელის რეაბილიტაციაში.

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

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

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 88%-ს შეადგენს ძირითადი საშუალებები 2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით, რომლის ბალანსიც სტაბილურად იზრდება. კომპანია მნიშვნელოვან ინვესტიციას ახორციელებს ქსელის რეაბილიტაციაში ქალაქის ფარგლებში და ქსელის განვითარებაში გარეუბნებში. მაგალითად, 2021 წელთან შედარებით ძირითადი საშუალებები გაიზარდა 15%-ით.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 6,716 ათას ლარს. 2022 წლის განმავლობაში კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები არ მომხდარა.

7. ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესი

ფინანსური ანგარიშგების შედგენაზე პასუხისმგებელი არის რეპორტირების 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 რუსთავეში 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.

კომპანიაში „რუსთავის წყალი“ ინტეგრირებული მართვის სისტემის (IMS) დანერგვა 2024 წლიდან იგეგმება.

11. კადრების გადამზადება და კვალიფიკაციის ამაღლება

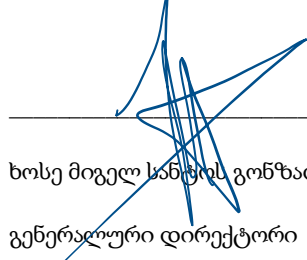
შპს „რუსთავის წყალი“ დიდ ყურადღებას უთმობს კადრების კვალიფიკაციის ამაღლებას. სწორედ ამიტომ, კომპანიამ თანამშრომლებისთვის პროფესიული გადამზადების არაერთი კურსი ჩაატარა. ტრეინინგების შედეგია ის, რომ თანამშრომლებმა შეძლეს ცოდნის გაღრმავება და მოახერხეს იმ უნარების გაუმჯობესება, რაც დაკისრებული სამუშაოს შესრულებისას მნიშვნელოვან როლს თამაშობს.

შპს „რუსთავის წყლის“ ადმინისტრაცია თანამშრომელთა გადამზადებით ქმნის პროფესიონალ კადრებს, რომელთა დახმარებით სხვადასხვა პროექტის განხორციელებას გეგმავს.

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 2023 წლის 27 სექტემბერს:



ხოხე მიგელ სანტოს გონზალესი
გენერალური დირექტორი

შპს „რუსთავის წყალი“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 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
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კორპორაციული ინფორმაცია.....	5
2. საოპერაციო გარემო.....	5
3. მომზადების საფუძველი	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	7
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და შეფასება.....	16
6. ძირითადი საშუალებები	19
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
8. საკუთარი კაპიტალი	21
9. ნასესხები სახსრები.....	22
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	22
11. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები.....	22
12. ამონაგები წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან	24
13. პროფესიული გასამრჯელო	24
14. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები.....	24
15. ფინანსური დანახარჯები	24
16. პირობითი ვალდებულებები	24
17. ფინანსური ინსტრუმენტები	25
18. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები.....	27

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „რუსთავი წყლის“ სამეთვალყურეო საბჭოს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „რუსთავის წყლის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესსს-ის კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

კომპანიის 2022 წლის წლიურ ანგარიშში და მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიის 2022 მმართველობით ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის 2022 წლის მმართველობითი ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი სავარაუდოდ გახდება აუდიტორის წინამდებარე დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და ჩვენ არც ახლა და არც მომავალში არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ხელმძღვანელობის და სამეთვალყურეო საბჭოს პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტის კომიტეტი პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

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



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

დმიტრო იურგელევიჩი

შპს „იუაის“ სახელით

2023 წლის 28 აპრილი

თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	27,376	23,748
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		474	626
სულ გრძელვადიანი აქტივები		27,850	24,374
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		920	911
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,219	1,123
ავანსად გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		-	188
გადახდილი ავანსები		184	116
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	17	917	653
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,240	2,991
სულ აქტივები		31,090	27,365
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8	6,716	6,716
დაგროვილი დეფიციტი		(3,233)	(230)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		35	35
მთლიანი საკუთარი კაპიტალი		3,518	6,521
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	9	14,857	10,591
გადავადებული ამონაგები	11	1,186	1,102
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		16,043	11,693
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	11	710	467
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	10,352	8,252
ანარიცხები ვალდებულებებზე და დარიცხვებზე		182	249
გადავადებული ამონაგები	11	217	183
სხვა გადასახდელი გადასახადები		68	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		11,529	9,151
სულ ვალდებულებები		27,572	20,844
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		31,090	27,365

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 28 აპრილს:

ირაკლი ბაბუხაძე
გენერალური დირექტორი

ნინო წურჭუმია
ფინანსური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	27,376	23,748
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		474	626
სულ გრძელვადიანი აქტივები		27,850	24,374
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		920	911
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,219	1,123
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		–	188
გადახდილი ავანსი		184	116
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	17	917	653
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,240	2,991
სულ აქტივები		31,090	27,365
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8	6,716	6,716
დაგროვილი დეფიციტი		(3,233)	(230)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		35	35
სულ საკუთარი კაპიტალი		3,518	6,521
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	9	14,857	10,591
გადავადებული შემოსავალი	11	1,186	1,102
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		16,043	11,693
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	11	710	467
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	10	10,352	8,252
ვალდებულებების და დანახარჯების რეზერვები		182	249
გადავადებული შემოსავალი	11	217	183
სხვა საგადასახადო ვალდებულება		68	–
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		11,529	9,151
სულ ვალდებულებები		27,572	20,844
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		31,090	27,365

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 28 აპრილს:

ირაკლი ბაბუხაძია
გენერალური დირექტორინინო წურწუშია
ფინანსური დირექტორი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან	12	14,066	13,659
სხვა ამონაგები		5	4
მთლიანი შემოსავალი		14,071	13,663
ელექტროენერგიის და გადამცემის დანახარჯები		(9,677)	(9,487)
ჩამდინარე წყლების დამუშავების ხარჯი	7	(1,475)	(1,432)
ხელფასი და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები		(1,439)	(1,288)
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი		(1,400)	(1,563)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		(564)	(290)
ნედლეული, საწვავი და სხვა მასალები		(346)	(259)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(251)	(215)
პროფესიული გასამრჯელო	13	(110)	(95)
ტექნომსახურების ხარჯი		(112)	(90)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	14	(366)	(305)
ანარიცხების შექმნა და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული ხარჯები		(24)	11
სხვა შემოსავალი		78	42
		(15,686)	(14,971)
EBITDA		(1,615)	(1,308)
საპროცენტო შემოსავალი		30	176
ფინანსური დანახარჯები	15	(1,114)	(1,019)
საკუროსო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა		1,633	597
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	(1,937)	(1,757)
არარეგულარული ხარჯი		-	(321)
ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯის გაწევამდე		(3,003)	(3,632)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(3,003)	(3,632)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(3,003)	(3,632)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი / გაუნაწილებელი მოგება	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6,716	3,402	35	10,153
წლის ზარალი	–	(3,632)	–	(3,632)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	(3,632)	–	(3,632)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,716	(230)	35	6,521
წლის ზარალი	–	(3,003)	–	(3,003)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	–	(3,003)	–	(3,003)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,716	(3,233)	35	3,518

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ზარალი დაბეგვრამდე		(3,003)	(3,632)
კორექტირება:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	1,937	1,757
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	7	1,400	1,563
ანარიცხების შექმნა და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული ხარჯები		24	(11)
ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული წმინდა ზარალი		32	31
საკუთრობითი სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა		(1,633)	(597)
საპროცენტო შემოსავალი		(30)	(176)
ფინანსური დანახარჯები	15	1,114	1,019
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება			
ცვლილება მარაგებში		(9)	(302)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(1,496)	(1,602)
ცვლილება ავანსად გადახდილ გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა		188	(72)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		(68)	65
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		1,743	1,715
ცვლილება გადავადებულ შემოსავალში - მოკლევადიანი წილი		34	(188)
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		243	(255)
ცვლილება სხვა საგადასახადო ვალდებულებებში		68	-
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილების შემდეგ		544	(685)
ცვლილება გადავადებულ შემოსავალში - გრძელვადიანი წილი		84	154
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		628	(531)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(5,102)	(3,028)
მიღებული პროცენტი		23	170
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		-	33
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(5,079)	(2,825)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან	9	4,728	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		4,728	-
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი		(13)	(18)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ცვლილება		264	(3,374)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	18	653	4,027
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	18	917	653

1. კორპორაციული ინფორმაცია

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

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

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი მფლობელი იყო სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზმ“ (შემდგომში „GGU“ ან „მშობელი საწარმო“). 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მშობელი საწარმოს იყო სს „საქართველოს კაპიტალის“ 100%-იანი შვილობილი საწარმო (შემდგომში „შუალედური მშობელი საწარმო“), რომელიც გაერთიანებულ სამეფოში არსებული საჯარო სააქციო საზოგადოება „Georgia Capital“-ის (შემდგომში „GCAP“ ან „საბოლოო მშობელი საწარმო“) 100%-იან მფლობელობაში არსებული შვილობილი საწარმოა. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით FCC „Aqualia“ (შემდგომში „Aqualia“) კომპანიის ახალი მაკონტროლებელი მშობელი საწარმო გახდა, 2022 წლის თებერვალში სს „საქართველოს კაპიტალის“ მიერ სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზმის“ წყალმომარაგების ბიზნესის 80%-ის გაყიდვის შემდეგ.

კომპანიის საქმიანობას მართავს შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“ (შემდგომში „GWP“ ან „მმართველი კომპანია“), მშობელი საწარმოს 100%-იან მფლობელობაში არსებული შვილობილი საწარმო, შესაბამისი მართვის ხელშეკრულების შესაბამისად.

2. საოპერაციო გარემო

2020 წლის მარტის თვეში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი (კოვიდ-19) გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა.

საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადადგა კოვიდ-19-ის ეპიდემიის აფეთქების ადრეულ ეტაპზე, დააწესა რამდენიმე შეზღუდვა, როგორც მსოფლიოს სხვა ქვეყნებში, მათ შორის გაატარა კომუნალურ სექტორთან დაკავშირებული ეკონომიკური მხარდაჭერის ინიციატივა. სხვა ზომებთან ერთად, ინიციატივების პაკეტი მოიცავს წყალმომარაგების მომსახურებების საფასურის დაფარვას კონკრეტული კატეგორიის ფიზიკური პირებისთვის. 2021 წლის თებერვლიდან ეკონომიკა სრულად გაიხსნა წლის უმეტესი ნაწილის განმავლობაში. 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.

2022 წელს საქართველოს ეკონომიკა განაგრძობდა დადებით დინამიკას პანდემიისგან აღდგენის მხრივ. ამ ტენდენციას ასევე მხარს უჭერდა გლობალური ეკონომიკური აღდგენა და მაღალი ფასები გლობალურ სასაქონლო ბაზრებზე. ბოლო დროს კომპანიამ მის ბიზნესზე კოვიდ-19-ის ნარჩენი გავლენა შეაფასა, როგორც უმნიშვნელო.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა კავშირმა უმკაცრესი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს, მათ შორის რუსულ ბანკებს, სხვა საწარმოებსა და ფიზიკურ პირებს. ომის დაწყების შემდეგ რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით მნიშვნელოვანი ცვალებადობით ხასიათდებოდა, ასევე გაუფასურდა რუსული ფასიანი ქაღალდების ბაზრების და სხვა ბაზრებზე რეგისტრირებული რუსული კომპანიების 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 მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება ქართულ ეკონომიკაზე; 2022 წელს საქართველოში გადმოსახლებული რუსი და უკრაინელი მოქალაქეების მიერ უცხოურ ვალუტაში განხორციელებულმა ფულადმა გზავნილებმა მნიშვნელოვნად შეუწყო ხელი ქართული ლარის გამყარებას აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებით. ვინაიდან ომი ჯერაც მიმდინარეობს, შეუძლებელია იმის სარწმუნოდ შეფასება, თუ როგორ აისახება ეს ჯგუფის საქმიანობაზე, ასევე გაურკვეველია, რა მასშტაბის გავლენას მოახდენს ის ზოგადად ეკონომიკაზე. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვალს ადევნებს ეკონომიკურ ვითარებას შექმნილ გარემოში.

კომპანია მუდმივად აკონტროლებს უკრაინაში ომის გავლენას მის საქმიანობაზე. ხელმისაწვდომი ინფორმაციის ფარგლებში ომის ეფექტი ასახულია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3. მომზადების საფუძველი

კომპანიის 2022 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 2022 წლის ანგარიშგებისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ საინვესტიციო ქონებისა, რომლებიც შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით.

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 ჩვეული საქმიანობის პროცესში. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიზნები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და შეაფასა ფინანსურ ბაზრებზე ვითარების გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მოკლევადიანმა ვალდებულებებმა მის მოკლევადიან აქტივებს 8,289 ლარით გადააჭარბა (2021 წ.: 6,160 ლარი). 2022 წელს კომპანიის წმინდა ზარალი იყო 3,003 ლარის ოდენობით (2021 წ.: 3,632 ლარი).

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ნაშთის 10,352 ლარიდან, 8,870 ლარი მმართველ კომპანიასთან და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებს უკავშირდება. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება უპროცენტოა და მათი დაფარვა შესაძლოა მოლაპარაკებით გადაწყდეს. 2023 წლის 27 აპრილს კომპანიის ხელმძღვანელობის და მშობელი საწარმოს სამეთვალყურეო საბჭოებმა მიიღეს გადაწყვეტილება კომპანიისთვის დაემტკიცებინათ საკრედიტო ხაზი 3,000 ლარის და 15,000 ლარის (ლარის ეკვივალენტი 6 მილიონი აშშ დოლარი) ოდენობით, რომელიც ხელმისაწვდომი იქნება კომპანიის ხელმძღვანელობის მოთხოვნით, კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის დაფინანსების მიზნით. საკრედიტო ხაზების დაფარვის ვადაა 24 თვე სესხის ტრანშების მიღებიდან და მათზე ირიცხება ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი შესაბამისად 14,58% და 10,00%-ის ოდენობით.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ამ ინიციატივების კომბინაცია კომპანიას უზრუნველყოფს საჭირო ლიკვიდურობით განაგრძოს მისი ოპერაციები განჭვრეტად მომავალში და ის შესაბამემა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებს.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ახალი და გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

რამდენიმე ცვლილება და ინტერპრეტაცია პირველად იქნა გამოყენებული 2022 წელს, თუმცა მათ არ ჰქონია გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ▶ ფასს (IFRS) 3-ის ცვლილება „კონცეპტუალური მიდგომა“
- ▶ „ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე“ - ბასს (IAS) 16-ის ცვლილება
- ▶ „წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი“ - ბასს (IAS) 37-ის ცვლილება
- ▶ „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება - შვილობილი საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს სტანდარტებს“
- ▶ ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები - ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის „10 პროცენტის“ ტესტში მოყვანილი საკომისიოები“.

ახალი და გადასინჯული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

ქვემოთ განსაზღვრულია ახალი და გადასინჯული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში არ არის შესული კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის. კომპანია ამ ახალი და გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას გეგმავს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

- ▶ ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, და სავალდებულოა შედარებადი რიცხოვრივი მონაცემების წარმოდგენა. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენებაც, თუ საწარმო ასევე გამოიყენებს ფასს (IFRS) 9-სა და ფასს (IFRS) 15-ს, ფასს (IFRS) 17-ის პირველად გამოყენებამდე ან გამოყენების დღეს.
- ▶ ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება: „ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად“ - ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, და გამოიყენება რეტროსპექტულად.
- ▶ ბასს (IAS) 8-ის ცვლილება: „სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება“ - ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრით დაწყებული და შემდგომი წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და ვრცელდება ცვლილებაზე სააღრიცხვო შეფასებებში, რომლებიც ამ პერიოდის დასაწყისში ან შემდგომ პერიოდებში წარმოიშობა.
- ▶ ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება და განცხადება 2 ფასს-ების გამოყენების პრაქტიკის შესახებ - „სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნა“, რომელიც ვრცელდება 2023 წლის 1 იანვრით დაწყებულ ან შემდგომ ყოველწლიურ პერიოდებზე, ამასთან ნებადართულია ვადაზე ადრე მიღება.
- ▶ ბასს (IAS) 12-ის ცვლილება: „ერთი ოპერაციიდან წარმოშობილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი“ - ვრცელდება ოპერაციებზე, რომლებიც წარმოიშობა წარმოდგენილი შედარებადი პერიოდის დაწყებისას ან ამ თარიღის შემდეგ.

მოსალოდნელი არ არის, რომ ცვლილებებს არსებითი გავლენა ექნებათ კომპანიაზე.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

კომპანია არაფინანსურ აქტივებს, მაგ. საინვესტიციო ქონებას აფასებს სამართლიანი ღირებულებით ბალანსის ყოველი თარიღით. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება წარმოდგენილია მე-17 შენიშვნაში.

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

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

ძირითადი 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 ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, და რომლებშიც მაქსიმალურად გამოიყენება ემპირიული და მინიმალურად - არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები.

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

- ▶ 1-ლი დონე - იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები (გაუკორექტირებელი).
- ▶ მე-2 დონე - შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა.
- ▶ მე-3 დონე - 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 ემპირიული 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) ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური აქტივები

ფასს (IFRS) 9-ის ფარგლებში, საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, FVOCI დასამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით („FVPL“).

სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ მოიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია გამარტივებულ მიდგომას 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 მოთხოვნა, რომელიც არ მოიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამარტივებულ მიდგომას მიმართა, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ით განსაზღვრული გარიგების ფასით.

შემდგომი შეფასების მიზნით, კომპანიის ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით, რაც მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში. კომპანია არ ფლობს ფინანსურ აქტივებს, რომლებიც ფასდება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. კომპანიის ფინანსური აქტივები შესულია მოკლევადიან აქტივებში, გარდა აქტივებისა, რომელთა დაფარვის ვადა აღემატება 12 თვეს საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღიდან. ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ დაკმაყოფილებული იქნება 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 შემდგომ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობა და ზარალი მოგება-ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

მოთხოვნების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და კომპანიის მოსალოდნელ ყველა ფულად ნაკადს შორის, და დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთთან მიახლოებული განაკვეთით.

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 შეფასებულ მომავალ ფულად ნაკადებზე. გაუფასურების მტკიცებულება შესაძლოა მოიცავდეს შემდეგს:

- ▶ კონტრაქტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- ▶ ხელშეკრულების დარღვევა, ვალდებულებების შეუსრულებლობის ან ვადაგადაცილების გზით;
- ▶ მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან სხვაგვარი ფინანსური რეორგანიზაცია;
- ▶ 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, ადრე აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება, გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. თუ მომავალი ჩამოწერილი თანხა მოგვიანებით აღდგება, ის დაკრედიტდება მოგება-ზარალში სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში უარყოფითი ნიშნით, როგორც გაუფასურების გაუქმება.

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

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის 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 მოთხოვნის აღიარების შეწყვეტაზე. თუ სემეკი დაამტკიცებს ასეთ განცხადებას, კომპანია ვალდებულია, შეწყვიტოს მოთხოვნის აღიარება კანონის მიხედვით.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

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

რესტრუქტურიზებული მოთხოვნები

რესტრუქტურიზებული მოთხოვნები მოიცავს ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რომელიც სხვა შემთხვევაში ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებული იქნებოდა და რომელთა პირობებიც გადახდილი იქნა. რესტრუქტურიზაციას ექვემდებარება მხოლოდ წყალმომარაგების მომსახურებებთან და უკანონო მიერთებების ჯარიმებთან დაკავშირებული სავაჭრო მოთხოვნები. რესტრუქტურიზაცია 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 მოდიფიცირებით განპირობებული შემოსულობის ან ზარალის სახით.

მას შემდეგ, რაც მოხდება რესტრუქტურიზაცია, მოთხოვნა აღარ მიიჩნევა ვადაგადაცილებულად. ხელმძღვანელობა მუდმივად ახდენს რესტრუქტურიზებული მოთხოვნების მონიტორინგს, რათა დარწმუნდეს რომ შესრულებულია ყველა პირობა და სამომავლო დაფარვები მოსალოდნელია. რესტრუქტურიზებული მოთხოვნები რჩება გაუფასურების შეფასების საგნად სხვა სავაჭრო მოთხოვნების სახით, ზემოთ აღწერილი ფორმით.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა უპირატესად ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების ვადა; ან
- ▶ კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან შეინარჩუნა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- ▶ კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე 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. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ შენარჩუნებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ფინანსური ვალდებულება, მათ შორის ნასესხები სახსრები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულება აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. კომპანიის ნასესხები სახსრები მოიცავს სესხებს მშობელი საწარმოსგან და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე გამსესხებლის წინაშე, რომელსაც მეტწილად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები მეტწილად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ამასთან სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებაში აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ინფრასტრუქტურული აქტივები მოიცავს სისტემების ქსელს, რომელიც შედგება ნედლი წყლის მილსადენებისგან, მთავარი და საკანალიზაციო მილებისგან, 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 რემონტის და ტექმომსახურების ხარჯი, რომელიც არ აუმჯობესებს საბაზისო აქტივებს, აღირიცხება საოპერაციო დანახარჯად. ისევე, როგორც შესყიდვის ფასი, დაუმთავრებელ მშენებლობაში შემავალი ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაც მოიცავს ერთეულების დემონტაჟისა და ტერიტორიიდან გატანის მომავალი გარდაუვალი ხარჯების პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს და მოსალოდნელ დღევანდელ ღირებულებას. პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები მოიცავს ტექნიკური, გარემოსდაცვითი და სხვა შესაბამისი ექსპერტების მიერ გაწეულ პროფესიულ მომსახურებას. ამასთან, პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები ითვალისწინებს ნებართვის წინა დანახარჯებს, რაც მოიცავს პროექტის შეფასების პერიოდში განხორციელებულ კვლევებს და მომსახურებებს, როგორც არის შეფასების კვლევა, საპროექტო დანახარჯების, ტექნიკურ და გარემოსდაცვით ანალიზს, გეოლოგიურ კვლევებს. ელექტროსადგურების მშენებლობისთვის ნებართვების მისაღებად განხორციელებული შენატანები ადგილობრივ სამთავრობო უწყებებში ასევე წარმოადგენენ პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების ნაწილს. ერთეულების დემონტაჟის და გატანის ვალდებულება ანარცხებში 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.

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

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
უძრავი ქონება	60 წელი
წყლის ინფრასტრუქტურული აქტივები	5-45 წელი
ავეჯი და მოწყობილობები	5-10 წელი
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წელი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს სავარაუდო თანხას, რომელსაც კომპანია აქტივის გასვლიდან მიიღება, გასვლის სავარაუდო დანახარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე მოძველებული და ისეთ მდგომარეობაში რომ ყოფილიყო, როგორც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისთვის.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დაბეგვრა

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი დაირიცხება იმ აქციონერებზე დივიდენდებზე განაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები არიან საქართველოში. გადასახადი 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 ვალდებულებებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. კომპანიებს უფლება აქვთ, ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშებათ 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.

მარაგები

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 ამყარებლად მდებარეობასა და მდგომარეობამდე მისაყვანად. მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეული საქმიანობის პროცესში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

გადახდილი ავანსი

გადახდილი ავანსები აღირიცხება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსები მაშინ კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც მათთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება ერთი წლის შემდეგ არის მოსალოდნელი ან მაშინ, როდესაც გადახდილი ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც, საწყისი 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 გადახდილ ავანსებთან დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების მიღების შემდეგ.

თუ არსებობს ნიშანი რომ გადახდილ 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 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.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებაში. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (მათ შორის საწესდებო კაპიტალთან, წილობრივ მონაწილეობასთან და სხვ. დაკავშირებული ცვლილებები) შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის პარტნიორთა გადაწყვეტილების საფუძველზე. ნებადართული კაპიტალი აღიარებულია, როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის საკუთარ კაპიტალში იმ შემთხვევაში, თუ ის კომპანიის მფლობელებმა შეიტანეს.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“) წარმოადგენს ვალდებულებას საგადასახადო უწყებების მიმართ, როდესაც ხდება საქონლის მიწოდება ან მომსახურების გაწევა. 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 საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღში, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო-საფუძველზე. როდესაც იქმნება მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის საერთო თანხასთან მიმართებით, დღგ-ის ჩათვლით.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაანგარიშებულ საპროცენტო ხარჯსა და უცხოურ ვალუტაში მიღებული ნასესხები სახსრებით გამოწვეულ საკურსო სხვაობებს იმდენად, რამდენადაც ისინი ითვლება საპროცენტო ხარჯების კორექტირებად. ისეთი აქტივის შეძენისთვის ან შენელობისთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომელთა მიზნობრივი მოხმარებისთვის ან რეალიზაციისთვის მომზადებასაც საკმაოდ დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება, როგორც შესაბამისი აქტივის თვითღირებულების ნაწილი. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი გაწევისთანავე გატარდება პერიოდის ხარჯად. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების ის ოდენობა, რომელიც ექვემდებარება კაპიტალიზაციას, განისაზღვრება, როგორც სესხის მიღებისას გაწეული ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები შესაბამისი ქონების შენელობის ეტაპის განმავლობაში. 2022 წლის განმავლობაში ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაცია არ მომხდარა.

ვალდებულებების და დანახარჯების რეზერვები

ვალდებულებების ანარიცხები განუსაზღვრელი ვადების და ოდენობის მქონე არაფინანსურ ვალდებულებებს წარმოადგენს. მათი დარიცხვა ხდება 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 საიმედოდ განსაზღვრა.

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

თუ კომპანია მოელის ანარიცხის 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. საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმძღვანელობა არ არის ინფორმირებული კომპანიის მიმართ რაიმე ფაქტობრივი, მიმდინარე ან მოსალოდნელი სარჩელების შესახებ, რომლებსაც შეიძლება არსებითი გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ვალდებულებების და დანახარჯების რეზერვები (გაგრძელება)

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 სასამართლო დავები არ მიაყენებს კომპანიას მნიშვნელოვან ზარალს იმ თანხებზე მეტი ოდენობით, რომლებიც ასახულია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში.

შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე

კომპანია ცალკე წარმოადგენს შემოსავალს პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA) მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. EBITDA არ არის განსაზღვრული ფას სტანდარტებში და კომპანია მას განსაზღვრავს, როგორც შემოსავალს პროცენტის, გადასახადების, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე, რომელიც მიიღება, როგორც კომპანიის მოგება მოგების გადასახადის ხარჯის გათვალისწინებამდე, მაგრამ არ შეიცავს შემდეგ მუხლებს: ცვეთა და ამორტიზაცია, საპროცენტო შემოსავალი, ფინანსური დანახარჯები, საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა ან ზარალი.

არარეგულარული ხარჯი

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.

ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებული კანონი იძლევა აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის უფლებას და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივის გაყიდვისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი.

სამუშაო ვალუტა და უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

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

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები თავდაპირველად კომპანიის სამუშაო ვალუტაში აღირიცხება, გარიგების თარიღისთვის დადგენილი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ხელახლა კონვერტაცია ხდება საანგარიშგებო თარიღში 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, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა 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 მოგებაში ან ზარალში, ამ შემოსულობის ან ზარალის ყოველი საკურსო კომპონენტი აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სამუშაო ვალუტა და უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია (გაგრძელება)

ნასესხებ სახსრებთან და სხვა სავალუტო ოპერაციებთან დაკავშირებული უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაციებით მიღებული შემოსულობა და ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობის ან ზარალის ფარგლებში.

სხვაობები გარკვეული გარიგების ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ სავალუტო კურსსა და საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) გაცვლით კურსს შორის ოპერაციის დღეს ასახულია შემოსულობის თანხით შემცირებულ საკურსო სხვაობით განპირობებულ ზარალში. სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 2.8844 და 3.5040 ლარი 1 ევრო, შესაბამისად. სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 2.7020 და 3.0976 ლარი 1 აშშ დოლარი, შესაბამისად.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როცა კომპანია აკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას იმ ოდენობით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის საქონლის და მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანიის ამონაგების ძირითადი კლასებზე ასევე ვრცელდება შემდეგი კონკრეტული პრინციპები:

ამონაგები წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან

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

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

ამონაგები საერთო საზოგადოების წყალმომარაგებიდან მოიცავს თანხებს, რომლებიც ყოველთვიურად ერიცხება საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებს (გამრიცხველიანებული), წყლის მრიცხველით აღრიცხული მოხმარების საფუძველზე, ასევე მიწოდებული წყლის ერთი ერთეულის მომსახურების შესაბამისი ტარიფების გამოყენებით. არა გამრიცხველიანებული საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებისთვის ამონაგების აღიარება ხდება შესაბამისი ქალაქის მუნიციპალიტეტის მიერ ერთ მისამართზე რეგისტრირებული მაცხოვრებლების რაოდენობის მიხედვით, თვეში ერთ სულ მოსახლეზე დადგენილი ტარიფის გამოყენებით.

წყლის მრიცხველების მონტაჟის ღირებულება მოიცავს საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებზე აღრიცხულ თანხებს სემეკ-ის წესების საფუძველზე. ასეთი ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული შესასრულებელი ვალდებულება დაკმაყოფილდება დროთა განმავლობაში, მას შემდეგ, რაც კომპანია შესაბამის მომხმარებელს მიაწვდის წყალს, ხოლო ამონაგები აღიარდება მომსახურების პერიოდის განმავლობაში. მრიცხველების მოსალოდნელი მომსახურების პერიოდად განსაზღვრულია 10 წელი. ამონაგები აღიარდება შესაბამისი დროის განმავლობაში.

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

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება (გაგრძელება)

საპროცენტო და მსგავსი შემოსავალი და ხარჯები

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც ზუსტად ახორციელებს მომავალში მოსალოდნელი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. გაანგარიშება ითვალისწინებს ფინანსური ინსტრუმენტის ყველა სახელშეკრულებო პირობას (მაგალითად წინასწარი გადახდის შესაძლებლობას) და მოიცავს ნებისმიერ საზღაურს და დამატებით ხარჯს, რომელიც პირდაპირ მიკუთვნება დია ინსტრუმენტზე 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 აღიარდება, როგორც საპროცენტო შემოსავალი თუ ხარჯი.

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

დასაქმებულთა გასამრჯელოები

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

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და შეფასება

კომპანია მიმართავს გარკვეულ განსჯას და შეფასებას, რაც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლისთვის. შეფასება და განსჯა 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 ეფექტი აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი კორექტირების განხორციელება აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში მოიცავს შემდეგს:

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და შეფასება (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების გაუფასურების გაუქმება

კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფაქტები და ვითარებები იმის შეფასებაში, საჭირო იყო თუ არა წყალმომარაგების და ჩამდინარე წყლების მომსახურების სეგმენტის აქტივების (რომლებიც წარმოადგენს კომპანიის ერთ ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულს) გაუფასურება (ან ადრე აღიარებული გაუფასურების გაუქმება) 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დაასკვნა, რომ გაუფასურების ნიშანი არ არსებობდა. შეფასებაში ხელმძღვანელობის მნიშვნელოვანი მოსაზრება და დაშვება იმაში მდგომარეობდა, რომ წყალმომარაგების ტარიფის მოდელი საქართველოში ისეთი ფორმით არის დაგეგმილი, რომ უზრუნველყოს ინვესტორი წინასწარ განსაზღვრული უკუგებით მარეგულირებელი აქტივის ბაზაზე და სამუშაო დანახარჯებზე და ის, როგორც ასეთი არ არის მგრძნობიარე გრძელვადიან პერიოდში წყალმომარაგების მოცულობაში არსებული მერყეობების და საოპერაციო დანახარჯების მიმართ. მარეგულირებლის ტარიფების განსაზღვრის მეთოდოლოგიის თანახმად, წყლის გაყიდვის მოცულობის და მარეგულირებლის მიერ ბიუჯეტირებული ნებადართული სამუშაო და კაპიტალური დანახარჯების ცვალებადობა მიმდინარე სატარიფო პერიოდში (2021-2023 წლები) გამოყენებული იქნება მომდევნო 2024-2026 წლების პერიოდში ფულის დროითი ღირებულების შესაბამის კომპონენტთან მიმართებით. უკუგების მარეგულირებელი განაკვეთი ასევე კორექტირდება ბაზრის საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების მიხედვით, შესაბამისად 2022 წლის განმავლობაში გამოვლენილი ბაზრის საპროცენტო განაკვეთების მნიშვნელოვნად ზრდის გავლენის შემსუბუქება, 2021-2022 წლების ზარალთან ერთად, რომელიც კონკრეტული საოპერაციო დანახარჯებიდან მომდინარეობს (მაგალითად ელექტროენერგიის გადაცემის ხარჯები და ხელფასები) და ფაქტიურად აღემატებოდა 2021-2023 წლის ბიუჯეტირებულ ტარიფებს განპირობებული იყო კომპანიის კონტროლს მიღმა ვითარებებით. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა ტარიფების განმსაზღვრელ მარეგულირებელთან კომუნიკაციები და სავარაუდოდ მიიჩნია, რომ წყალმომარაგების ტარიფები მომდევნო სატარიფო ციკლისთვის შესაბამისად დაკორექტირდება კომპანიის ანაზღაურების მიზნით უკვე გაწეული და 2023 წლისთვის დაგეგმილი ზარალი, მათ შორის შესაბამისი კომპონენტის დროითი ღირებულების ჩათვლით. შესაბამისად, ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არსებობდა გაუფასურების ან გაუქმების ნიშნები, გარდა ფიზიკური დაზიანებით ან ზარალის მოვლენით გამოწვეული გაუფასურების შემთხვევებისა. 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 გამოსაყენებლად გამოსადეგარია. ამგვარი შეფასება საჭიროებს განსჯას იმის განსაზღვრისთვის, რამდენად გამოყენებადია აქტივები.

წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურებების ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, ასევე შემდგომი შეფასება იმისა, არსებობს თუ არა გაუფასურება ან ადრე აღიარებული გაუფასურების გაუქმება, 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 მარეგულირებელი საშუალო შეწონილი ღირებულების ჩათვლით), მიწოდებული წყლის მოსალოდნელ მოცულობასთან და საპროგნოზო საოპერაციო დანახარჯებთან, ასევე ტექნოლოგიური კაპიტალურ დანახარჯებთან და სხვა შესაბამის გაუფასურებისა და აღდგენის მაჩვენებლებთან მიმართებაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების შემადგენელი ცალკეული მუხლის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის განსჯაზე, რომელიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან წარსულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება. რომელიმე ამ პირობაში ან შეფასებაში მომხდარმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის კოეფიციენტების დაკორექტირება. ახალი შესყიდვების სასარგებლო მომსახურების ვადები ფასდება სემეკ-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და შეფასება (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

კომპანიამ გამოიყენა სავაჭრო მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების გამარტივებული მეთოდი. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი 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 ამონაგების კლასების, ვადაგადაცილებული დღეების და აქტიური/პასიური სტატუსის მიხედვით. ეს მახასიათებლები მნიშვნელოვანია ასეთი აქტივების ჯგუფების სამომავლო ფულადი ნაკადების გასაანგარიშებლად, რადგან მიანიშნებს დებიტორების უნარზე, გადაიხადონ დავალიანება სრულად შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობების თანახმად.

თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში ახლდება წარსულში დაფიქსირებული გადაუხდელობის განაკვეთები და ანალიზდება ცვლილებები საპროგნოზო 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 ეკონომიკური პირობების პროგნოზი შესაძლოა იყოს მომავალში კომპანიის ფაქტობრივი დეფოლტორების განმსაზღვრელი. (მე-7 შენიშვნა).

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებით აღიარებულმა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის თანხამ 7,803 ლარი შეადგინა (2021 წ.: 6,580 ლარი) (მე-7 შენიშვნა).

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2022 წელს ასეთი იყო:

	მიწის ნაკვეთები	უძრავი ქონება	ინფრასტრუქტურული აქტივები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და მოწყობილობები	CIP	სულ
პირვანდელი ღირებულება							
2021 წლის 31 დეკემბერს	2	1,289	41,736	2,579	521	1,401	47,528
შესყიდვები	–	–	934	71	3	4,404	5,412
გასვლები	–	–	(43)	–	(1)	(2)	(46)
გადატანები	–	198	2,376	83	63	(2,720)	(0)
2022 წლის 31 დეკემბერი	2	1,487	45,003	2,733	586	3,083	52,894
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება							
2021 წლის 31 დეკემბერი	–	447	21,707	1,281	345	–	23,780
ცვეთის დანარიცხი	–	35	1,450	214	53	–	1,752
გასვლები	–	–	(13)	–	(1)	–	(14)
2022 წლის 31 დეკემბერი	–	482	23,144	1,495	397	–	25,518
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება							
2021 წლის 31 დეკემბერი	2	842	20,029	1,298	176	1,401	23,748
2022 წლის 31 დეკემბერი	2	1,005	21,859	1,238	189	3,083	27,376

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2021 წელს ასეთი იყო:

	მიწის ნაკვეთები	უძრავი ქონება	ინფრასტრუქტურული აქტივები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და მოწყობილობები	CIP	სულ
პირვანდელი ღირებულება							
2021 წლის 1 იანვარს	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							
2021 წლის 1 იანვარი	–	411	20,262	1,081	298	–	22,052
ცვეთის დანარიცხი	–	36	1,447	213	47	–	1,743
გასვლები	–	–	(2)	(13)	–	–	(15)
2021 წლის 31 დეკემბერი	–	447	21,707	1,281	345	–	23,780
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება							
2021 წლის 1 იანვარი	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

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე		
სავაჭრო მოთხოვნები წყალმომარაგების მომსახურებისთვის		
მოსახლეობისგან	7,217	6,004
სავაჭრო მოთხოვნები წყალმომარაგების მომსახურებისთვის		
იურიდიული პირებისგან	1,160	1,147
სავაჭრო მოთხოვნები წყლის მრიცხველების მონტაჟზე	38	36
სავაჭრო მოთხოვნები მიერთების მომსახურებაზე	525	420
	8,940	7,607
გამოკლებული - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(7,767)	(6,548)
მთლიანი მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	1,173	1,059
სხვა მოთხოვნები	82	96
გამოკლებული - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(36)	(32)
სულ სხვა მოთხოვნები, წმინდა	46	64
სულ მოკლევადიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	1,219	1,123

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აღიარებული აქვს 82 ლარის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, რომლებიც უკავშირდება შემოსავალს, რომელიც, თავის მხრივ, არ ექვევა ფასს (IFRS) 15-ის („ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) მოქმედების არეალში (2021 წ.: 96 ლარი), უმეტესად უკანონო მიერთების მომსახურებებზე დარიცხულ ჯარიმების მოთხოვნებს.

კომპანიას არ აქვს შიდა საკრედიტო შეფასების სისტემა მისი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის შესაფასებლად და ის საკრედიტო რისკის შეფასებას ახორციელებს ვადაგადაცელებული დღეების შესახებ ინფორმაციის საფუძველზე.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი კლასების მიხედვით არის შემდეგი:

2022 წლის 31 დეკემბერი	მიმდინარე	30 დღეზე ნაკლები	30-60 დღე	61-90 დღე	91 დღეზე მეტე	სულ
მოსალოდნელი						
საკრედიტო ზარალის						
განაკვეთი	0.00%	0.61%	12.5%	25.81%	98.33%	86.49%
დეფოლტის რისკის ქვეშ						
არსებული საბალანსო						
ღირებულება	282	656	96	93	7,895	9,022
მოსალოდნელი						
საკრედიტო ზარალი	-	4	12	24	7,763	7,803

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი კლასების მიხედვით არის შემდეგი:

2022 წლის 31 დეკემბერი	მიმდინარე	30 დღეზე ნაკლები	30-60 დღე	61-90 დღე	91 დღეზე მეტი	სულ
მოსალოდნელი						
საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	0.00%	1.16%	47.14%	33.62%	99.66%	85.42%
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული საბალანსო ღირებულება	282	774	70	26	6,551	7,703
მოსალოდნელი						
საკრედიტო ზარალი	-	9	33	9	6,529	6,580

მოძრაობები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხში სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის იყო შემდეგი:

	მოკლევადიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	5,088
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დანარიცხი	1,563
უიმედო ვალების ჩამოწერა	(71)
2021 წლის 31 დეკემბერი	6,580
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დანარიცხი	1,400
უიმედო ვალების ჩამოწერა	(177)
2022 წლის 31 დეკემბერი	7,803

8. საკუთარი კაპიტალი**საწესდებო კაპიტალი**

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ სრულად განახორციელა საწესდებო კაპიტალის შენატანი 6,716 ლარის ოდენობით (2021 წ.: 6,716 ლარი).

დივიდენდები

2022 და 2021 წლებში დივიდენდები არ გამოცხადებულა და არ გადახდილა მშობელი საწარმოს მიმართ.

გადაფასების რეზერვი

გადაფასების რეზერვი მოიცავს საინვესტიციო ქონებაში გადატანის მომენტში გადაფასებული ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის თანხას.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზნებია:

- ▶ დაიცვას კომპანიის უნარი, განაგრძოს არსებობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ;
- ▶ შეინარჩუნოს საკმარისი ზომა, რომ კომპანიის საქმიანობა ხარჯთეფექტური იყოს.

ამ მიზნების მისაღწევად კომპანია დეტალურად აანალიზებს კაპიტალის სტრუქტურას, საკუთარი კაპიტალის არსებული დონის გათვალისწინებით. კომპანია კაპიტალს განსაზღვრავს კაპიტალის მართვის მიზნებისთვის, როგორც ის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული საკუთარი კაპიტალი. კომპანია არ წარმოადგენს კაპიტალთან დაკავშირებული გარე მოთხოვნების საგანს.

2022 და 2021 წლებში კაპიტალის მართვის მიზნებში, პოლიტიკასა თუ პროცესებში ცვლილებები არ შესულა

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

9. ნასესხები სახსრები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნასესხები სახსრები მოიცავს აშშ დოლარში გამოხატულ სესხს მშობელი საწარმოსგან 11,271 ლარის ოდენობით (2021 წ.: 10,591 ლარი) 10%-იანი ფიქსირებული განაკვეთით და სამწლიანი დაფარვის ვადით (2021 წ.: 4 წელი), ლარში გამოხატულ სესხს მმართველი კომპანიისგან 1,564 ლარის ოდენობით (2021 წ.: ნული) და 2,022 ლარის ოდენობით სესხს (2021 წ.: ნული) საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან. ამ ორივე უკანასკნელ სესხზე ირიცხებოდა ფიქსირებული 14,58%, ხოლო დაფარვის ვადა იყო 2 წელი. 2022 წელს კომპანიამ გასწია ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები 1,106 ლარის ოდენობით (2021 წ.: 1,014 ლარი). 2022 და 2021 წლების განმავლობაში ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაცია არ მომხდარა.

ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	მმართველი კომპანიისა და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს სესხები		სესხები მშობელი საწარმოსგან
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	–		10,171
უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია	–		(594)
დარიცხული პროცენტი	–		1,014
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	–		10,591
უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია	–		(1,568)
ფულადი შემოსულობა	3,500		1,228
დარიცხული პროცენტი	86		1,020
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	3,586		11,271

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	8,870	7,432
სავაჭრო ვალდებულება	1,123	677
გრძელვადიანი აქტივების ვალდებულება	338	108
სხვა ვალდებულება	21	35
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	10,352	8,252

სავაჭრო და სხვა ვალდებულება უპროცენტოა და ჩვეულებრივ 60 დღის ვადაში იფარება.

11. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები

2022 წელს კომპანიამ აღიარა ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან 14,066 ლარის ოდენობით (2021 წ.: 13,659 ლარი). მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების დაყოფა ტიპების მიხედვით წარმოდგენილია 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მე-12 შენიშვნაში.

11. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო ნაშთი

კომპანიამ აღიარა ამონაგებთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო აქტივები:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მოთხოვნები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში წარმოდგენილი მოთხოვნები	1,173	1,059
სულ	1,173	1,059
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	710	467
გადავადებული შემოსავალი	1,403	1,285
სულ	2,113	1,752

კომპანიამ აღიარა 219 ლარის ამონაგები, რომელიც უკავშირდება 2022 წელს სახელშეკრულებო ვალდებულების გადატანას (2021 წ.: 370 ლარი).

იურიდიული პირების და საერთო საზოგადოების წყალმომარაგებასთან დაკავშირებით მიღებული ავანსები ერთი წლის განმავლობაში გამოიყენება.

დარჩენილ შესასრულებელ ვალდებულებებზე გადანაწილებული გარიგების ფასი

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ამონაგები, რომლის აღიარება მოსალოდნელია მომავალში, შესასრულებელი ვალდებულების მიხედვით, რომლებიც არ არის დაკმაყოფილებული საანგარიშგებო თარიღში და გადავადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2023 წელს	2024 წელს	2025 წელს	3-დან 5 წლამდე	5-დან 10 წლამდე	სულ
ამონაგები, რომლის აღიარება მოსალოდნელია მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებზე	217	206	202	344	434	1,403

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ამონაგები, რომლის აღიარება მოსალოდნელია მომავალში, შესასრულებელი ვალდებულების მიხედვით, რომლებიც არ არის დაკმაყოფილებული საანგარიშგებო თარიღში და გადავადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2022 წელს	2023 წელს	2024 წელს	3-დან 5 წლამდე	5-დან 10 წლამდე	სულ
ამონაგები, რომლის აღიარება მოსალოდნელია მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებზე	219	181	170	310	405	1,285

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

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

12. ამონაგები წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან

	2022	2021
ამონაგები იურიდიული პირების წყალმომარაგებიდან	10,363	9,725
ამონაგები მოსახლეობის წყალმომარაგებიდან	3,457	3,542
სულ ამონაგები წყალმომარაგებიდან დაკავშირებული მომსახურებების დარიცხვამდე	13,820	13,267
დარიცხვები მიერთების მომსახურებებისთვის	202	195
დარიცხვები წყლის მრიცხველების მონტაჟისთვის	44	197
სულ ამონაგები წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან	14,066	13,659

13. პროფესიული გასამრჯელო

	2022	2021
იურიდიული და სხვა პროფესიული გასამრჯელო	71	58
საკონსულტაციო ხარჯები	39	37
სულ პროფესიული გასამრჯელო	110	95

კომპანიის წლიური ფინანსური ანგარიშგებისა და წლიური ანგარიშის აუდიტის საფასურმა 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის 45 ლარი (2021 წ.: 48 ლარი) შეადგინა.

14. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

	2022	2021
სადაზღვევო ხარჯი	128	118
სხვა ხარჯები	238	187
სულ პროფესიული გასამრჯელო	366	305

15. ფინანსური დანახარჯები

	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი ნასესხებ სახსრებზე	1,106	1,014
საბანკო მომსახურების ღირებულება და საკომისიო	8	5
სულ ფინანსური დანახარჯები	1,114	1,019

16. პირობითი ვალდებულებები**გარემოსდაცვითი საკითხები**

საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულაციების აღსრულება მიმდინარეობს და ხელისუფლების ორგანოების აღსრულების პოზიცია მუდმივად გადაიხედება. კომპანია პერიოდულად აფასებს მის ვალდებულებებს გარემოსდაცვითი რეგულაციების ფარგლებში. ვალდებულებების განსაზღვრასთან ერთად ისინი სასწრაფო წესით აღიარდება. პოტენციური ვალდებულებები, რომლებიც შესაძლოა წარმოიშვას არსებულ რეგულაციების, სამოქალაქო სასამართლო დავების ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, ვერ შეფასდება, მაგრამ შესაძლოა არსებითი მნიშვნელობის იყოს. მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, სამართალგამოყენების არსებული კლიმატის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ გარემოსათვის ზიანის მიყენებასთან დაკავშირებით არა აქვს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

17. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების მიმოხილვა

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში მოიცავს ქართულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ სახსრებს.

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია ვადაგადაცილებული მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა (მე-7 შენიშვნა).

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი, რომლისთვისაც კომპანიამ 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სამართლიანი ღირებულება გაამყდევნა, სამართლიანი ღირებულებით ფასდება, შეფასების მეთოდის გამოყენებით ბაზარზე არსებული ემპირიული და არაემპირიული ამოსავალი მონაცემებით. 2022 და 2021 წლებში შეფასების მეთოდში ცვლილებას ადგილი არ ჰქონია მე-3 დონის განმეორებადი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის.

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 და მე-3 დონეში სამართლიანი ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდის გამოყენებით. მცოცავი სავალუტო კურსის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, საბალანსო ღირებულების ტოლი ოდენობით შეფასდა. არაკოტირებული ფიქსირებულ-პროცენტის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული ოდენობით, მსგავსი საკრედიტო რისკის და დარჩენილი დაფარვის ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის. ფიქსირებულ განაკვეთიანი ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულება (სამართლიანი ღირებულების მე-2 დონე) ფასდება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, საანგარიშგებო თარიღში ბაზარზე არსებული განაკვეთების გამოყენებით. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფიქსირებულგანაკვეთიანი ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულება 14,823 ლარია (2021 წ.: 11,295 ლარი).

ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბანკში ნაღდი ფულის ნაშთის, სავაჭრო მოთხოვნების, სავაჭრო ვალდებულებების და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას არის მიახლოებული, რაც დიდწილად გამოწვეულია ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანი დაფარვის ვადებით.

ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი რისკი

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

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი გამოიხატება იმაში, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი ნაკადები შეიძლება მერყეობდეს სავალუტო კურსის ცვლილების გამო. კომპანიის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ღია სავალუტო პოზიციებს თითოეულ არსებით ვალუტაში და, საჭიროებიდან გამომდინარე, შედის უცხოური ვალუტის წარმოებული ინსტრუმენტების გარიგებებში.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

17. ფინანსური ინსტრუმენტები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავალუტო რისკი აშშ დოლარში გამოხატული ნასესხები სახსრებიდან მომდინარეობს:

ვალუტა	ზრდა/ კლება % 2022	ეფექტი მოგებაზე 2022
აშშ დოლარი	18.92%	2,132
აშშ დოლარი	-18.92%	(2,132)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონდა სავალუტო რისკი.

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

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიამ შესაძლოა განიცადოს ზარალი, თუ მისმა მომხმარებლებმა ან კონტრაქტებმა ვერ შეძლეს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება. 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.

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ ფლობს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვან ფინანსურ აქტივებს, გარდა შემდეგისა:

- ▶ ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში: 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სულ ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში 917 ლარიდან (2021 წ.: 653 ლარი) 812 ლარი (2021 წ.: 611 ლარი) განთავსებული იყო ბანკებში, რომლებსაც „Standard & Poor’s“-გან საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვთ ‘BB-/bb-’ რეიტინგი, „Moody’s“-გან ‘B1/NP’ (FC) და ‘Ba3/NP’ (LC), ხოლო „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოსგან - ‘BB-/bb-’;
- ▶ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (მე-7 შენიშვნა).

ყველა ფინანსური აქტივის საკრედიტო ხარისხი მუდმივი მონიტორინგის საგანია, საკრედიტო ხარისხში შესაძლო უარყოფითი ცვლილებების დროულად გამოსავლენად. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებით ხელმძღვანელობა საკრედიტო ხარისხს აკონტროლებს ვადაგადაცემული დღეების შესახებ ინფორმაციის საფუძველზე. 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება საუკეთესოდ წარმოაჩენს მათთვის დამახასიათებელ მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობის 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 ვალდებულებას. ლიკვიდობის რისკის მართვისას კომპანია მოელის, რომ ის შეძლებს დაკავშირებული მხარეების მიმართ არსებული ვალდებულებების დაფარვის გადავადებას (მე-18 შენიშვნა)

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2022 წლისა და 2021 წლის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ვალდებულებები ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული გადახდის ვალდებულებების საფუძველზე.

	1 წელზე ნაკლები	1-3 წელი	3-5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	–	18,146	–	–	18,146
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	10,352	–	–	–	10,352
სულ მომავალი გადახდები	10,352	18,146	–	–	28,498
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	1,544	1,923	10,550	–	14,017
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	8,252	–	–	–	8,252
სულ მომავალი გადახდები	9,796	1,923	10,550	–	22,269

18. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

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

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება გააფორმონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის გაფორმებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებით და თანხებით, როგორითაც გაფორმდებოდა გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებს შორის. ქვემოთ წარმოდგენილი ყველა ოპერაცია დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპის საფუძველზე.

მაკონტროლებელი პარტნიორის ცვლილებამ გამოიწვია კომპანიის დაკავშირებული მხარეების შემადგენლობის ცვლილება. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 3 თებერვლიდან დაწყებული პერიოდისთვის კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მშობელი საწარმოა FCC „Aqualia“. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის და 2022 წლის 1 იანვრიდან 2022 წლის 3 თებერვლამდე პერიოდისთვის კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მშობელი საწარმო იყო საჯარო სააქციო საზოგადოება „Georgia Capital“. 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო მშობელი საწარმო იყო სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“. ქვემოთ გაცხადებული ოპერაციები მშობელ საწარმოსთან წარმოადგენს კომპანიის ოპერაციებს სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზთან“. ოპერაციები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოსთან მოიცავს ოპერაციებს სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ ჯგუფის სხვა წევრებთან და (2022 წლის თებერვლამდე) ოპერაციებს სს „საქართველოს კაპიტალის“ სხვა შვილობილ საწარმოებთან.

სხვა დაკავშირებული მხარეები წარმოდგენილია „GCAP“-ს წევრების მიერ 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მმართველი კომპანიის გამოკლებით.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

18. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციების მოცულობა, დაუფარავი ნაშთები წლის ბოლოსთვის, დაკავშირებული ხარჯი და წლის შემოსავალი არის შემდეგი:

	2022 წლის 31 დეკემბერი			2021 წლის 31 დეკემბერი		
	მშობელი საწარმო კომპანია	მმართველი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული რეზული საწარმოები	მშობელი საწარმო კომპანია	მმართველი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული რეზული საწარმოები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	48	-	-	48
გადახდილი ავანსი	-	-	-	-	-	31
ნასესხები სახსრები 1 იანვრის მდგომარეობით	10,591	-	-	10,171	-	-
შემოსულობა ნასესხები						
სახსრებიდან	1,228	1,500	2,000	-	-	-
დარიცხული პროცენტი	1,020	64	22	1,014	-	-
უცხოური ვალუტის გადაფასების ეფექტი და სხვ.	(1,568)	-	-	(594)	-	-
ნასესხები სახსრები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,271	1,564	2,022	10,591	-	0
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	-	1,436	7,434	-	1,219	6,213

	2022 წლის 31 დეკემბერი			2021 წლის 31 დეკემბერი		
	მშობელი საწარმო კომპანია	მმართველი კომპანია	სხვა დაკავშირე- ბული მხარეები	მშობელი საწარმო კომპანია	მმართველი კომპანია	სხვა დაკავშირე- ბული მხარეები
შემოსავალი და ხარჯები						
ამონაგები წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან	-	-	216	-	-	170
პროფესიული გასამრჯელო	-	(37)	-	-	(37)	-
საპროცენტო ხარჯები	(979)	(72)	(26)	(998)	-	-
ჩამდინარე წყლების დამუშავების ხარჯი	-	-	(1,398)	-	-	(1,376)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	(12)	(11)	-	(1)	(118)
ელექტროენერგიის და გადაცემის დანახარჯები	-	-	(802)	-	-	(949)

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ხელმძღვანელობის გასამრჯელო შესულია პროფესიულ გასამრჯელოებში.

2022 და 2021 წლებში სხვა საოპერაციო ხარჯებსა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებაში სხვა დაკავშირებულ მხარეებში გათვალისწინებულია ჩამდინარე წყლების დამუშავების დანახარჯები.

2022 და 2021 წლებში სავაჭრო და სხვა ვალდებულებაში მმართველ კომპანიაში გათვალისწინებულია ვალდებულებები დაგროვილი პროფესიული მომსახურებისთვის.