

შპს ბათუმის წყალი
ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორი დასკვნა მოსაზრება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	9
კაპიტალის ცვლილების ანგარიში	10
ფულადი ნაკადების ანგარიში	11
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	12
1. ზოგადი ინფორმაცია	12
2. მომზადების საფუძვლები	12
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	16
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	23
5. ფასს-ებზე გადასვლის განმარტება	25
7. ფული და ფულის ექვივალენტები	28
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	28
9. მარაგები	29
10. წინასწარ გადახდილი ხარჯები	29
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	30
12. გადასახდელი გადასახადები	30
13. შემოსავალი	31
14. პირდაპირი ხარჯები	31
15. სხვა შემოსავალი	32
16. ფინანსური ინსტრუმენტები -რისკების მართვა	32
17. სამართლებრივი მოთხოვნები	35
18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	36
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	37
20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	37

დამოუკიდებელი აუდიტორი დასკვნა

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ბათუმის წყალის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს შპს „ბათუმის წყალის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ების) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

დღემდე არ მომხდარა ძირითადი საშუალებების შეფასება.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ შპს „ბათუმის წყალისგან“ იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომელიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები

საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლების შესაქმნელად.

აუდიტის ძირითადი საკითხები

აუდიტის ძირითადი საკითხები ის საკითხებია, რომლებიც ჩვენი პროფესიული შეფასებით, ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე ფინანსური ანგარიშგების შემოწმებაში. ეს საკითხები განვიხილეთ ფინანსური ანგარიშგების როგორც ერთი მთელის აუდიტისა და მასზე ჩვენი მოსაზრების ფორმირების კონტექსტში და ამ საკითხებზე ჩვენ დამოუკიდებელ მოსაზრებას არ წარმოგიდგენთ. ქვემოთ მოცემული თითოეულ საკითხთან მიმართებით, ჩვენი აღწერა იმისა, თუ როგორ მიუდგა ჩვენი აუდიტი კონკრეტულ საკითხს, სწორედ ამ კონტექსტშია მოწოდებული.

ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი მოვალეობები, მათ შორის აღნიშნულ საკითხებთან მიმართებით, რომლებიც აღწერილია ჩვენი დასკვნის თავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარებისთვის“. შესაბამისად, ჩვენი აუდიტი მოიცავდა იმ პროცედურების შესრულებას, რომლებიც შემუშავებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში მნიშვნელოვანი უზუსტობის ჩვენს მიერ შეფასებულ რისკებზე რეაგირებისთვის. იმ პროცედურების შედეგები, რომლებიც შევასრულეთ მათ შორის ქვემოთ მოცემული საკითხების განსახილველად, იძლევა თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი აუდიტორული დასკვნის საფუძველს.

მნიშვნელოვანი გარემოება

2017 წელში კომპანიის მიერ მოპოვებული სასმელი წყალი შეადგენს 38 805 ათას მ კუბ-ს, საიდანაც რეალიზებულია 11 068 ათასი მ კუბ სასმელი წყალი. სხვაობა 27 737 ათასი მ. კუბი ანუ 72 % წარმოადგენს დანაკარგს, რაც შეუსაბამოდ დიდი მოცულობაა.

სხვა ინფორმაცია

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ბათუმის წყალის“ 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს „ბათუმის წყალის“ მმართველობითი

ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული პირველი კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს შპს „ბათუმის წყალის“ კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობის ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენს მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

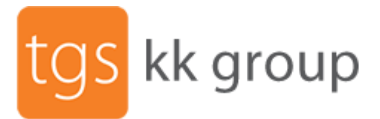
ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს „ბათუმის წყალის“ ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებათან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს რეალური არჩევანი ასე არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს „ბათუმის წყალის“ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების 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 ერთად, გავლენას მოახდენს იმ

შპს „ბათუმის წყალი“
ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის



მომხმარებლის ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ
ფინანსურ ანგარიშგებას.

კონსტანტინე კიკნაძე

შპს „თიჯიეს-კვ ჯგუფის“ სახელით

ქ. თბილისი, არჩილ ქურდიანის 11

14 სექტემბერი 2018 წ.

შპს „ბათუმის წყალი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი (ათასი ლარი)

	შენიშვნა	1/1/2016	31/12/2016	31/12/2017
აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	7	2,243	3,791	2,959
სავაჭრო მოთხოვნები	8	5,380	4,604	4,785
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9	3,668	4,612	7,955
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	10	3,800	4,684	6,050
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		15,092	17,692	21,750
ფიქსირებული აქტივები	6	149,982	148,572	148,578
ჯამურად გრძელვადიან აქტივები		149,982	148,572	148,578
სულ აქტივები		165,073	166,264	170,329
ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	11	15	105	280
გადასახდელი გადასახადები	12	3,010	4,077	5,334
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,025	4,182	5,613
მიღებული სესხები		95	-	-
ჯამურად გრძელვადიანი ვალდებულებები		95	-	-
სულ ვალდებულებები		3,120	4,182	5,613
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		153,049	153,049	153,049
გაუნაწილებელი მოგება		6,004	6,133	8,766
ძირ. საშუალებების გადაფასების რეზერვი		2,901	2,901	2,901
სულ კაპიტალი		161,953	162,082	164,716
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		165,073	166,264	170,329

დირექტორი

მარინე გვიანიძე

14 სექტემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

მზევინარ ბოლქვაძე

14 სექტემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი (ათასი ლარი)

	შენიშვნა	2016	2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13	11,803	13,242
სულ შემოსავალი		11,803	13,242
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		2,217	2,746
სულ თვითღირებულების ხარჯები		2,217	2,746
მთლიანი მოგება		9,586	10,496
საოპერაციო ხარჯები	14	8,214	9,157
ცვეთის ხარჯი		4,010	4,379
სულ საოპერაციო ხარჯები		12,224	13,536
არასაოპერაციო მოგება	15	2,835	5,777
არასაოპერაციო ზარალი		68	104
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		2,768	5,674
მოგება დაბერგვამდე		129	2,633
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		129	2,633

დირექტორი

მარინე გვიანიძე

14 სექტემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

მზევინარ ბოლქვაძე

14 სექტემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი (ათასი ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მირ. საშუალებების გადაფასების რეზერვი	ჯამურად
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	153,049	6,004	2,901	161,953
კაპიტალის ზრდა/შემცირება პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	129		- 129
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	153,049	6,133	2,901	162,082
კაპიტალის ზრდა/შემცირება პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	2,633		- 2,633
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	153,049	8,766	2,901	164,716

დირექტორი

მარინე გვიანიძე

14 სექტემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

მზევინარ ბოლქვაძე

14 სექტემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

ფულადი ნაკადების ანგარიში

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი (ათასი ლარი)

	2016	2017
მოგება დაბეგრვამდე	129	2,633
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	4,010	4,379
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	4,139	7,012
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნების დავალიანებაში	776	- 182
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	- 944	- 3,343
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	- 884	- 1,366
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებაში	90	175
ცვლილებები გადასახდელ გადასახადებში	1,067	1,257
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	4,244	3,554
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფიქსირებული აქტივების შეძენა/ჩამოწერა	- 2,601	- 4,386
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	- 2,601	- 4,386
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხების დაფარვა	- 95	-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	- 95	-
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	1,548	- 832
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	2,243	3,791
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	3,791	2,959

დირექტორი

მარინე გვიანიძე

14 სექტემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

მზევინარ ბოლქვაძე

14 სექტემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბათუმის წყალი“ (შემდგომში – „კომპანია“) დაფუძნდა 2006 წლის 21 მარტს. საიდენტიფიკაციო კოდი: 245556679. იურიდიული მისამართი და ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ბათუმი, თაბუკაშვილის ქ. N 19.

შპს „ბათუმის წყალის“ ძირითად საქმიანობად განისაზღვრა: წყალმომარაგებისა და კანალიზაციის სისტემის საჯარო ტუმბოების ექსპლუატაცია, უზრუნველყოფა და განვითარება მისი რეაბილიტაციის შემდგომ. წყალმომარაგებისა და გამწმენდი ნაგებობების ექსპლუატაცია და უზრუნველყოფა. ქ. ბათუმის სანიაღვრე სისტემის ექსპლუატაცია უზრუნველყოფა. ხალხის ინფორმირებულობა წყლის წარმოების, ეფექტურად გამოყენების და წყლის გახარჯვის შეზღუდვების შესახებ. მრიცხველთა დაენებს ხელშეწყობა. დებს ხელშეკრულებებს სახელმწიფო და კერძო პირებთან სამუშაოს შესრულებასა და მომსახურებაზე.

კომპანიის 100 %-იანი დამფუძნებელია ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტი.

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით და ფინანსურ ანგარიშგებებს ამზადებს ქართულ ლარში ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გაკეთებას. ის, ასევე, კომპანიის მენეჯმენტისგან მოითხოვს, რომ მსჯელობის საფუძველზე ჩამოაყალიბოს და მიიღოს ყველაზე გონივრული სააღრიცხვო შეფასებები.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. როგორც მე-11 (სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები) შენიშვნაშია მოცემული, მნიშვნელოვან მომხმარებლებთან კონტრაქტები არის მოკლევადიანი და განახლებადი თვითურად.

ცვლილებები სააღივებო პოლიტიკაში

ა) 2016 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

არც ერთ ახალ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას ან შესწორებას, რომელიც ეფექტურია 2016 წლის 1 იანვრიდან არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

ახალ სტანდარტებს, ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რომლებიც ჯერ არის ძალაში შესული და კომპანიას არ დაუნერგავს ნაადრევად ექნებათ ან შეიძლება ჰქონდეთ გავლენა კომპანიის მომავალ ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ეს სტანდარტებია:

- ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან.
- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან. 2014 წლის მაისში გამოიცა ფასს 15, რომელიც მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 15 ჩაანაცვლებს შემოსავლის აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 – შემოსავლები, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 15-ის ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს, რომ პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ,

ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებულ ყველა კონტრაქტზე ვრცელდება:

- კლიენტთან კონტრაქტის იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა;
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, საწარმო შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე “კონტროლი” კლიენტს გადაეცემა. უფრო დირექტიული ხასიათის

ინსტრუქცია დაემატა ისეთ თემებს, როგორებიცაა, მაგალითად, შემოსავლის აღიარების მომენტი, ცვლადი ანაზღაურების აღრიცხვა, კონტრაქტის შესრულებისა და მიღების ხარჯები და სხვა მსგავსი ასპექტები. ასევე შემოდიხ შემოსავლის განმარტების ახალი მოთხოვნები.

სტანდარტი სავალდებულოდ ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს.

ფასს 15-ის გამოყენების შერჩეული მიდგომის გათვალისწინებით, სტანდარტზე გადასვლისას შესაძლებელია, სხვადასხვა მოთხოვნა ანგარიშების მომზადებისას ერთდროულად კი არ იქნეს გათვალისწინებული, არამედ სხვადასხვა დროს.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები. 2009 წლის ნოემბერში გამოქვეყნებული ფასს 9 ახალ მოთხოვნებს აწესებს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის თვალსაზრისით. 2010 წლის ოქტომბერში ფასს 9-ში შევიდა შესწორება, რომელიც ითვალისწინებს მოთხოვნებს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვისა და აღიარების გაუქმების თვალსაზრისით. 2013 წლის ნოემბერში კი მას დაემატა ახალი მოთხოვნა ჰეჯირების ზოგად აღრიცხვასთან დაკავშირებით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9-ის საბოლოო ვერსია. იგი მთლიანობაში მოიცავს ფინანსური აქტივების გაუფასურების მოთხოვნებსა და მცირე შესწორებებს, რომლებიც ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის მოთხოვნებს ეხება. ფასს 9 მიზნად ისახავს, ჩაანაცვლოს ბასს 39 – ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და გაზომვა.

ფასს 9-ის ძირითადი მოთხოვნები:

- **ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება იმ ბიზნეს-მოდელის მიხედვით, რომელშიც ხდება მათი ფლობა და საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლების გათვალისწინებით. კერძოდ, სავალო ინსტრუმენტები, რომლებსაც პირი ფლობის ისეთი ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანი საკონტრაქტო ფულადი სახსრების შეკრებაა და რომელთა საკონტრაქტო ფულადი სახსრები მხოლოდ ძირითადი თანხისაა და მის დარჩენილ ნაწილზე დარიცხულ პროცენტს მოიცავს, თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაიზომოს ამორტიზებული ღირებულებით. ფასს 9-ის 2014 წლის რედაქციაში შემოტანილია სავალო ინსტრუმენტების აღრიცხვის ახალი კატეგორია “რეალური ღირებულება სხვა სრული შემოსავალში”. აღნიშნული ეხება სავალო ინსტრუმენტებს, რომლებიც მოქცეულია ისეთ ბიზნეს-მოდელში, რომლის მიზანი მიიღწევა საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შეგროვებითა და ფინანსური აქტივების გაყიდვით. აღნიშნულ სავალო ინსტრუმენტებში გათვალისწინებული უნდა იყოს ფინანსური აქტივის საკონტრაქტო პირობები, რომლებიც კონკრეტულ დღეს წარმოშობს ისეთი ფულადი სახსრების მოძრაობას, რაც ძირითადი თანხის გადახდებსაც წარმოადგენს და დარჩენილი თანხის პროცენტის გადახდებსაც. ამგვარი სავალო ინსტრუმენტები, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, იზომება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში. ყველა სხვა სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები იზომება რეალური ღირებულებით. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (არა სავაჭროდ განკუთვნილისა) რეალური ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდური შემოსავლები ასახოს.
- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის მოთხოვნების მსგავსად კლასიფიცირდება. თუმცა, არსებობს განსხვავება მეწარმე პირის საკრედიტო რისკის გაზომვის მოთხოვნებში. ფასს 9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული რეალური ღირებულების ცვლილების ოდენობა წარმოდგენილი იქნეს სხვა სრულ შემოსავლებში, თუ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილების შედეგების აღიარება სხვა სრულ შემოსავლებში საბუღალტრო შეუსაბამობას შექმნის ან გაზრდის მას მოგება-ზარალში. ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკით გამოწვეული რეალური ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება.
- **ჰეჯირების აღრიცხვა.** შემოტანილია ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი, რომელიც უფრო კარგად შეესაბამება ფინანსური და არაფინანსური რისკის პოზიციების ჰეჯირებისას მეწარმის რისკის მართვის ზომების ხასიათისას. ფასს 9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ინსტრუმენტების სახეობათა რიგს, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად და არასაფინანსო ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობად, რომლებიც შეიძლება ჰეჯირების აღრიცხვისთვის გამოვიყენოთ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე აღარ არის საჭირო ჰეჯირების ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. შემოტანილია განმარტების გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებით.

- **აღიარების შეწყვეტა.** ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მოთხოვნები გადმოტანილია ბასს 39-დან.

სტანდარტი სავალდებულოდ ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს. ფასს 9-ის გამოყენების შერჩეული მიდგომის გათვალისწინებით, სტანდარტზე გადასვლისას შესაძლებელია, სხვადასხვა მოთხოვნა ანგარიშგების მომზადებისას ერთდროულად კი არ იქნეს გათვალისწინებული, არამედ სხვადასხვა დროს.

ჯერ კიდევ ფასდება ახალი სტანდარტების, ფასს 15-შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან და ფასს 9-ფინანსური ინსტრუმენტების გავლენა, რადგან მათ შეიძლება ჰქონდეთ მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის მომავალ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, როდესაც ფინანსური აქტივი გამიზნულია სავაჭროდ ან არის განსაზღვრული, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი. ისინი აღიარებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული ხელახალი შეფასების დროს წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსავალი ან ზარალით, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში.

კომპანიას გააჩნია მომსახურებისათვის გამიზნული აქტივები და ნებაყოფლობით აქვს კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მაშინ, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

(ბ) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, შემცირებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

(გ) გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოთხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

(დ) ფასს 7 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფასს 7 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დაშვებების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ფასს 7-ის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

ძირითადი საშუალებები

აქტივები მოიცავს სისტემების ქსელს, რომლებიც შედგება მილსადენებისგან, მთავარი და საკანალიზაციო მილებისგან, შესანახი რეზერვუარებისგან და სალექი მილსადენებისგან. სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი, რომელიც არ აუმჯობესებს საბაზისო აქტივებს, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯად.

კომპანიის ძირითადი საშუალებები აღრიცხული ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია აკუმულირებული ცვეთის თანხით. კაპიტალიზდება მნიშვნელოვანი ნაწილების გამოცვლის ხარჯები, ხოლო გამოცვლილი ნაწილის ღირებულებები ჩამოიწერება.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებები არ გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რათა გადამოწმდეს, ხომ არ არის აღიარებული ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტად. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი გამოყენებად ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის.

როდესაც მიმდინარე ღირებულება გადააჭარბებს განსაზღვრულ ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების აღიარება ხდება შესაბამის პერიოდში და აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში. წინა პერიოდებში ძირითადი საშუალებების გაუფასურებით მიღებული ზარალი გადაიხედება თუ შეიცვლა ვარაუდები, რომელიც გამოყენებულ იქნა ძირითადი საშუალებების გამოყენებადი ღირებულების ან რეალურ ღირებულებას გამოკლებული სარეალიზაციო ღირებულების განსასაზღვრად.

გაყიდვით გამოწვეული მოგება და დანაკარგი, რომლებიც განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების სანაცვლო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარდება მიმდინარე წლის მოგება-ზარალში.

ცვეთა გამოითვლება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთების გამოყენებით, ხარჯის განაწილებით სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში.

ჯგუფი	%
შენობები	2
სატრანსპორტო საშუალებები	20
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	20
არამატერიალური აქტივები	15

არამატერიალური აქტივები

კომპანიას შეძენილი აქვს არამატერიალური აქტივები, რომელთა სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადა განსაზღვრულია, აისახება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით. არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფის ლიცენზიებს, რომელთა ამორტიზაციაც ხორციელდება წრფივი მეთოდით მათი საანგარიშო საექსპლუატაციო ვადის განმავლობაში, დაწყებული იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი ხელმისაწვდომი გახდა მოხმარებისთვის.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისგან.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

ყველა ფული ბანკის ბალანზე კლასიფიცირებულია როგორც მიმდინარე და არაგაუფასურებული.

კაპიტალი & დივიდენდები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. შესამოწმებელ და შესადარებელ პერიოდში დივიდენდის გაცემა არ განხორციელებულა.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახდელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯებს, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში და იგი ძირითადად დამოკიდებულია გაცემული დივიდენდის ოდენობაზე.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო

აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება (დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-4 შენიშვნა).

ორგანიზაციის მიმდინარე საგადასახადო დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

შემოსავალი

შემოსავალი აღიარებულია იმ შემთხვევაში, თუ სავარაუდოა, რომ კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ მოგებას და შესაძლებელი იქნება შემოსავლის სარწმუნოდ შეფასება. შემოსავლის და ხარჯის აღიარება უნდა მოხდეს აღიარების შემდეგი კრიტერიუმის დაკმაყოფილება.

იურდიული პირების წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი

მოიცავს თანხებს, რომლებიც იურდიულ პირებს ერიცხება მრიცხველის ჩვენებით ან პირობითად დარიცხული წყლის მოხმარების საფუძველზე, მიწოდებული წყლის თითოეული ერთეულისთვის განსაზღვრული მომსახურების ტარიფის მიხედვით.

მოსახლეობის წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი

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

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

საოპერაციო იჯარა

კომპანია იჯარას აკლასიფიცირებს საოპერაციო იჯარად თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. საიჯარო გადასახდელებსა და შემოსავლებს კომპანია აღიარებს საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდის მიხედვით.

იჯარის ვადა არის მოიჯარის მიერ იჯარით აღებული აქტივით სარგებლობის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული დროის მონაკვეთი, რომელიც არ ექვემდებარება შეცვლას ან გაუქმებას, იმ დამატებითი დროის მონაკვეთთან ერთად, რომლის განმავლობაში მოიჯარეს, ხელშეკრულების თანახმად უფლება აქვს გააგრძელოს აქტივის გამოყენება გარკვეული დამატებითი თანხის გადახდის ან გადაუხდელობის პირობით.

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში არსებული ვალუტით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს („ფუნქციური ვალუტა“). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2016 -2017 წლის 31 არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

			დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი	2016	წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6468	2.7940
გაცვლითი კურსი	2017	წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922	3.1044

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების საწარმოდან გასვლა. ვალდებულების წამომქმნელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც კომპანიამ უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან:

- ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი);
- კანონმდებლობა; ან

- სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება კომპანიის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

- წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, კომპანია სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, კომპანია აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

ტერმინი “პირობითი ვალდებულება“ გამოიყენება ვალდებულებებისათვის, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებენ აღიარების კრიტერიუმებს.

სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყოფს შემდეგ კატეგორიებს:

- ანარიცხები - რომლებიც აღიარდება, როგორც ვალდებულება (იმ პირობით, რომ შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება), რადგან ისინი წარმოადგენენ მიმდინარე მოვალეობას და მოსალოდნელია, რომ მათ დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა; და
- პირობითი ვალდებულებები - რომლებიც არ აღიარდება, როგორც ვალდებულება, რადგან წარმოადგენს, ან:
 - შესაძლო მოვალეობებს, რადგან ჯერ კიდევ არაა დადასტურებული, გააჩნია თუ არა კომპანიას მიმდინარე მოვალეობა, რომლის შესრულება გამოიწვევს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლას; ან
 - მიმდინარე მოვალეობებს, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებს სტანდარტის მოთხოვნებს (რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურსარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ან შეუძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება).

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა

კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

პირობითი ვალდებულებები შეიძლება განვითარდეს თავდაპირველად მოსალოდნელისგან განსხვავებული სახით. ამიტომ ისინი ფასდება მუდმივად, რათა განისაზღვროს, ხომ არაა აუცილებელი ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა. იმ შემთხვევაში, თუ იმ ვალდებულების დასაფარად, რომელიც განიხილებოდა პირობით ვალდებულებად, საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი იმ პერიოდში, როდესაც ასეთ ცვლილებას ექნება ადგილი (გარდა განსაკუთრებულად იშვიათი შემთხვევებისა, როდესაც ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია).

პირობითი აქტივები არ აისახება ფინანსური ანგარიშგებაში, თუმცა მათ შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოადინება. თუ ეკონომიკური სარგებელი აუცილებლად მიიღება, აქტივი და შესაბამისი შემოსავალიც აღიარდება შესაბამისი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც შეფასების ცვლილება მოხდა.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი

მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის შესწორების მთავარი არსი მდგომარეობს იმაში, რომ გადაავადოს მოგების გადასახადის გადახდის დრო წმინდა მოგების განაწილებამდე. ეს მოდელი გაზრდის თანხების ხელმისაწვდომობას და ხელს შეუწყობს გამომუშავებული თანხის რეინვესტირებას კომპანიებში. მოგების გადასახადი განაკვეთი იგივე 15% რჩება, ტექნიკურად 15%/85% გამოყენებული იქნება დაბეგვრის ობიექტად. გარდა ამისა, ნაცვლად წლიური ხარჯისა, მოგების გადასახადის დარიცხვა მოხდება ყოველთვიურად არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია :

- გადახდილი დივიდენდი
- სხვაობა საკონტრქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
- ხარჯები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საჩუქრები და უფასო მიწოდება
- წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

5. ფასს-ებზე გადასვლის განმარტება

როგორც მე-2 შენიშვნაშია ნათქვამი, ეს კომპანიისთვის არის პირველი წელი, როცა ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას ფასს-ების მოთხოვნების შესაბამისად.

მე-3 შენიშვნაში მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკები გამოყენებულ იქნა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგებების მოსამზადებლად, ასევე, 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესადარისი ფინანსური ინფორმაციისთვის და 2016 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით არსებული საწყისი ნაშთებისთვის.

კომპანიამ პირველად მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება, ამიტომ, ფასს-ების მიხედვით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას არ დაუკორექტირებია არაფერი. იქიდან გამომდინარე, რომ ფასს-ებზე გადასვლა არ ახდენს გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არ გაკეთებულა რეკონსილაცია.

შენიშვნა 6 - ფიქსირებული აქტივები
(ათასი ლარი)

	მიწა	შენობა ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
საწყისი ღირებულება							
ბალანსი 31/12/2015	6,107	135,368	10,260	403	4,710	3,092	159,941
დანამატები		912	934	160	253	257	2,516
აქტივების ჩამოწერა			3	1	109		113
ბალანსი 31/12/2016	6,107	136,281	11,191	562	4,854	3,350	162,344
აკუმულირებული ცვეთა							
ბალანსი 31/12/2015	-	5,718	1,183	187	1,773	1,099	9,960
ცვეთა პერიოდისათვის		2,677	367	95	370	391	3,900
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა					87		87
ბალანსი 31/12/2016	-	8,395	1,550	282	2,230	1,490	13,772
წმინდა ღირებულება							
ბალანსი 31/12/2015	6,107	129,651	9,077	215	2,937	1,994	149,982
ბალანსი 31/12/2016	6,107	127,886	9,641	280	2,624	1,860	148,572

შენიშვნა 6 - ფიქსირებული
აქტივები
(ათასი ლარი)

საწყისი ღირებულება

ბალანსი 31/12/2016

დანამატები

აქტივების ჩამოწერა

ბალანსი 31/12/2017

აკუმულირებული ცვეთა

ბალანსი 31/12/2016

ცვეთა პერიოდისათვის

ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა

ბალანსი 31/12/2017

წმინდა ღირებულება

ბალანსი 31/12/2016

ბალანსი 31/12/2017

მიწა	შენობა ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
6,107	136,281	11,191	562	4,854	3,350	162,344
7	327	194	90	1,344	2,439	4,399
				96		96
6,114	136,608	11,384	652	6,101	5,788	166,647
-	8,395	1,550	282	2,230	1,490	13,772
	2,718	267	725	558	111	4,379
				83		83
-	11,113	1,817	1,007	2,705	1,601	18,069
6,107	127,886	9,641	280	2,624	1,860	148,572
6,114	125,494	9,567	- 355	3,396	4,187	148,578

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2015-2016-2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:
(ათასი ლარი)

	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	2,243	3,791	2,959
ჯამურად ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	2,243	3,791	2,959
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში		-	-
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	2,243	3,791	2,959

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2015-2016-2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შესაბამისად:
(ათასი ლარი)

	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5,313	4,523	4,693
მოთხოვნები დროებითი ანგარიში (საგარანტიო)	40	56	68
მოთხ. ხელმძღვ. და სამეთვ. ორგ. წევრ. მიმართ	3	1	-
კაპიტ. შევს. პარტნ. გრძელვ. მოთხ. მიმდ. ნაწილი	24	24	0
კაპიტ. შევს. პარტნ. გრძელვ. მოთხ. მიმდ. ნაწილი			24
მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები	5,380	4,604	4,785
<i>მინუს: გაუფასურების რეზერვი</i>			
წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,380	4,604	4,785

9. მარაგები

მარაგები 2015- 2016-2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შესაბამისად:
(ათასი ლარი)

	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
საქონელი	3,060	4,573	7,377
ნედლეული და მასალები	0	8	9
დაუმთავრებელი წარმოება	351	30	569.64
მზა პროდუქცია	257	-	-
ჯამურად სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3,668	4,611	7,955

10. წინასწარ გადახდილი ხარჯები

წინასწარ გადახდილი გადასახადები და ხარჯები 2015- 2016-2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შესაბამისად:
(ათასი ლარი)

	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	263		
ხელფასები	8	1	4
მოგების გადასახადი	49	49	48
საშემოსავლო გადასახადი		185	163
დღგ	3,460	4,449	5,822
ქონების გადასახადი	19	4	4
სხვა საბიუჯეტო ვალდებულებები	1	1	10
მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები	3,800	4,684	6,050

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2015-2016-2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:
(ათასი ლარი)

	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები		89	278
მიღებული ავანსები	13	13	
პროფკავშირები	2	2	2
სულ კრედიტორული დავალიანება	15	105	280

12. გადასახდელი გადასახადები

გადასახდელი გადასახადები 2015-2016-2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:
(ათასი ლარი)

	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
გადასახდელი დღგ	2,899	4,077	5,161
დღგ ავანსებისთვის			172
სხვა საბიუჯეტო ვალდებულებები	111		
სულ გადასახდელი გადასახადები	3,010	4,077	5,334

13. შემოსავალი

შემოსავალი 2016-2017 წლებისთვის შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:
(ათასი ლარი)

	31.12.2016	31.12.2017
მოსახლეობაზე განხორციელებული წყლის მიწოდება	3,416	3,683
კომერცია-ორგანიზაციები განხორციელებული წყლის მიწოდება	5,651	6,117
საბიუჯეტო ორგანიზაციები განხორციელებული წყლის მიწოდება	1,039	879
სხვა შემოსავალი	1,697	2,563
სულ შემოსავალი	11,803	13,242

14. პირდაპირი ხარჯები

პირდაპირი ხარჯები 2016-2017 წლებისთვის შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:
(ათასი ლარი)

	31.12.2016	31.12.2017
შრომის ანაზღაურება	6,177	6,401
საიჯარო ქირა	96	40
ოფისის ხარჯი	2	13
კომუნიკაციის ხარჯები	41	52
ელექტროენერგიის ხარჯი	732	857
დაზღვევა	75	
რემონტი	237	130
კომპიუტერის ხარჯები	4	
მივლინების ხარჯი	71	50
საკონსულტაციო ხარჯები	20	22
რეგულირების საფასური	17	17
საბანკო ხარჯი	3	1
ტრანსპორტის ხარჯი	259	651
ქონების გადასახადი	15	14
სხვა საერთო ხარჯი	436	726
მიწოდების ხარჯი	6	8
წარმომადგენლობითი ხარჯი	17	34
სხვა ხარჯი	5	34
საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირ. ხარჯი	-	107
სულ პირდაპირი ხარჯები	8,214	9,157

15. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალს ძირითადად ნაწილს წარმოადგენს სუბსიდიები, რომელიც მიღებულია ქალაქ ბათუმის მერიისგან.

(ათასი ლარი)

	31.12.2016	31.12.2017
საპროცენტო შემოსავალი	384	462
სუბსიდიები	1,950	1,950
პირგასამტეხლო	27	59
სხვა	474	3,307
სულ შემოსავალი	2,835	5,777

16. ფინანსური ინსტრუმენტები -რისკების მართვა

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

ითვლება, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც ლიკვიდურია და/ან აქვთ მოკლევადიანი გადახდის ვადა, ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს

კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
 - სავალუტო რისკი
 - საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელთაგან ფინანსური რისკი წარმოიქმნება შემდეგია:

(ათასი ლარი)

ფინანსური აქტივები	12/31/2017	12/31/2016
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,785	4,604
ფული და ფულადი ექვივალენტები	2,959	3,791
სულ ფინანსური აქტივები	7,745	8,395 -

ფინანსური ვალდებულებები	12/31/2017	12/31/2016
სესხები	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,613	4,182
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,613	4,182

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის წინაშე კომპანია დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად.

საკრედიტო რისკი წარმოიშვება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

(ათასი ლარი)

საკრედიტო რისკი			
ფინანსური აქტივები		12/31/2017	12/31/2016
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		4,785	4,604
ფული და ფულადი ექვივალენტები		2,959	3,791
მაქსიმალური საკრედიტო რისკი		7,745	8,395

ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშვება კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მის საქმიანობაზე. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას. კომპანიის ოპერაციები ძირითადად ფინანსდება იმ კაპიტალის და სახსრების მეშვეობით, რომლებიც გააჩნია მფლობელებს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე. კომპანიის ყველა მნიშვნელოვანი აქტივი და ვალდებულება მიბმულია ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთზე.

- სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

სავალუტო რისკის კომპანიაზე არ მოახდენს გავლენას ვინაიდან არ ხორციელდება სავალუტო ოპერაციები.

17. სამართლებრივი მოთხოვნები

საქმიანობის ჩვეული მიმდინარეობის დროს კომპანია არის სასარჩლო მოთხოვნების მხარე. ანგარიშგების თარიღისთვის, ზემოთ მითითებულის გარდა, ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი კომპანიის წინააღმდეგ რაიმე სხვა ფაქტობრივი, მიმდინარე ან მოსალოდნელი სარჩელის შესახებ, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

ხელმძღვანელობის აზრით, შეუძლებელია ზუსტად გათვლა, როდის იქნება რეზერვი სრულად გამოყენებული, თუ გაითვალისწინებთ სასამართლო მოსმენებისა და სააპელაციო წარმოების სხვადასხვა ეტაპებს, რომლებსაც შესაძლოა თითოეული სარჩელი დაექვემდებაროს. თუმცა, ყველა საქმე, სავარაუდოდ, მომავალი რამოდენიმე წლის განმავლობაში გადაწყდება. ამასთან, მაინც რჩება გაურკვეველი სიტუაცია თითოეული ინდივიდუალური სარჩელის არსთან და თითოეულ სარჩელზე სასამართლოს საბოლოო გადაწყვეტილებასთან მიმართებით. შესაბამისი იურდიული კონსულტაციის მიღების შემდეგ, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ აღნიშნული სამართლებრივი მოთხოვნების შედეგები არ გამოიწვევს ისეთ მნიშვნელოვან ზარალს, რომელიც წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშებში წარმოდგენილ ტანხებს გადააჭარბებს.

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“, წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს არ განხორციელებულა ოპერაციები. ხელმძღვანელის საშუალო თვიური ანაზღაურება შეადგენს 6550 ლარს.

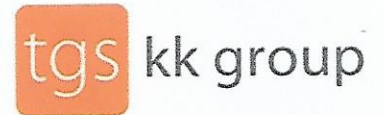
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ ადგილი არ ქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც საჭიროებენ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაშიფვრას.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 11 სექტემბერს.

შპს „ბათუმის წყალი“
ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის



მომხმარებლის ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ
ფინანსურ ანგარიშგებას.

კონსტანტინე კიკნაძე

შპს „თიჯიეს-კვ ჯგუფის“ სახელით



ქ. თბილისი, არჩილ ქურდიანის 11

14 სექტემბერი 2018 წ.

შპს „ბათუმის წყალი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი (ათასი ლარი)

	შენიშვნა	1/1/2016	31/12/2016	31/12/2017
აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	7	2,243	3,791	2,959
სავაჭრო მოთხოვნები	8	5,380	4,604	4,785
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9	3,668	4,612	7,955
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	10	3,800	4,684	6,050
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		15,092	17,692	21,750
ფიქსირებული აქტივები	6	149,982	148,572	148,578
ჯამურად გრძელვადიან აქტივები		149,982	148,572	148,578
სულ აქტივები		165,073	166,264	170,329
ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	11	15	105	280
გადასახდელი გადასახადები	12	3,010	4,077	5,334
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,025	4,182	5,613
მიღებული სესხები		95	-	-
ჯამურად გრძელვადიანი ვალდებულებები		95	-	-
სულ ვალდებულებები		3,120	4,182	5,613
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		153,049	153,049	153,049
გაუნაწილებელი მოგება		6,004	6,133	8,766
ძირ. საშუალებების გადაფასების რეზერვი		2,901	2,901	2,901
სულ კაპიტალი		161,953	162,082	164,716
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		165,073	166,264	170,329

დირექტორი

მარინე გვიანიძე

14 სექტემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

მზევინარ ბოლქვაძე

14 სექტემბერი 2018

თბილისი, საქართველო



შპს „ბათუმის წყალი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი (ათასი ლარი)

	შენიშვნა	2016	2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13	11,803	13,242
სულ შემოსავალი		11,803	13,242
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		2,217	2,746
სულ თვითღირებულების ხარჯები		2,217	2,746
მთლიანი მოგება		9,586	10,496
საოპერაციო ხარჯები	14	8,214	9,157
ცვეთის ხარჯი		4,010	4,379
სულ საოპერაციო ხარჯები		12,224	13,536
არასაოპერაციო მოგება	15	2,835	5,777
არასაოპერაციო ზარალი		68	104
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		2,768	5,674
მოგება დაბერგვამდე		129	2,633
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		129	2,633

დირექტორი

მარინე გვიანიძე

14 სექტემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

მზევინარ ბოლქვაძე

14 სექტემბერი 2018

თბილისი, საქართველო



შპს „ბათუმის წყალი“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი (ათასი ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მირ. საშუალებების გადაფასების რეზერვი	ჯამურად
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	153,049	6,004	2,901	161,953
კაპიტალის ზრდა/შემცირება პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	129	-	129
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	153,049	6,133	2,901	162,082
კაპიტალის ზრდა/შემცირება პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	2,633	-	2,633
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	153,049	8,766	2,901	164,716

დირექტორი

მარინე გვიანიძე

14 სექტემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

მზევინარ ბოლქვაძე

14 სექტემბერი 2018

თბილისი, საქართველო



შპს „ბათუმის წყალი“

ფულადი ნაკადების ანგარიში

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი (ათასი ლარი)

	2016	2017
მოგება დაბეგრვამდე	129	2,633
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	4,010	4,379
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	4,139	7,012
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნების დავალიანებაში	776 -	182
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	- 944 -	3,343
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	- 884 -	1,366
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებაში	90	175
ცვლილებები გადასახდელ გადასახადებში	1,067	1,257
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	4,244	3,554
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფიქსირებული აქტივების შეძენა/ჩამოწერა	- 2,601 -	4,386
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	- 2,601 -	4,386
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხების დაფარვა	- 95	-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	- 95	-
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	1,548 -	832
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	2,243	3,791
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	3,791	2,959

დირექტორი

მარინე გვიანიძე

14 სექტემბერი 2018

თბილისი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი

მზევინარ ბოლქვაძე

14 სექტემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

ვიზირებულია:

შპს „ბათუმის წყალი“-ს

გენ. დირექტორი-----მ. გვიანიძე

შპს „ბათუმის წყალი“

2017 წლის

მმართველობითი ანგარიშგება

1. კომპანიისა და საქმიანობის ზოგადი მიმოხილვა

შპს „ბათუმის წყალი“ წარმოადგენს ქ. ბათუმის მუნიციპალიტეტის 100%-ნი წილობრივი მონაწილეობით მოქმედ კერძო სამართლის იურიდიულ პირს, რომლის სტრუქტურა, უფლებამოსილება და მართვის ორგანიზება განსაზღვრულია წესდებით. უმაღლეს მმართველობით ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა კრება, რომლის უფლებამოსილება განისაზღვრება „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონითა და წესდებით.

შპს „ბათუმის წყალი“-ს ძირითადი საქმიანობაა ქალაქ ბათუმისა და მის მიმდებარე ტერიტორიაზე არსებული აბონენტების უზრუნველყოფა 24 საათიანი წყალმომარაგებითა და წყალარინების სისტემების მომსახურება, მომსახურების საფასურის გადახდევინების უზრუნველყოფა, წყალმომარაგების და ჩამდინარე წყლების სისტემის ექსპლუატაცია და გამართული მუშაობის უზრუნველყოფა.

საწარმოს ძირითადი შემოსავალია მოხმარებული წყლის საფასური. მნიშვნელოვანია აგრეთვე ქ. ბათუმის ადგილობრივი ბიუჯეტიდან გაწეული სუბსიდირება, რომელიც განსაზღვრულია „ბათუმში კომუნალური ინფრასტრუქტურის დაწესებულებათა რეაბილიტაციის პროექტის თანადაფინანსების“ ფარგლებში.

შპს „ბათუმის წყალი“-ს ძირითადი საქმიანობა:

- აბონენტების 24 საათიანი წყალმომარაგების უზრუნველყოფა
- წყალმომარაგებისა და ჩამდინარე წყლების ექსპლუატაცია და გამართული მუშაობა
- გამწმენდი ნაგებობების ექსპლუატაცია/გამართული მუშაობა

- მოსახლეობის ინფორმირება წყლის ეფექტურად გამოყენებისა და ხარჯვის მიზნით
- არსებული და ახალი აბონენტების გამრიცხველიანება.

მოცემულ ეტაპზე კომპანიის ძირითადი შემოსავლები ფორმირდება ტარიფებით, რომელიც ქ. ბათუმის საკრებულოს მიერ 2006 წლის 16 ნოემბრის #3-5 დადგენილებითაა განსაზღვრული (იხილეთ დანართი #1).

2. საანგარიშგებო პერიოდში ჩატარებული კვლევა. გამოვლენილი სუსტი და ძლიერი მხარეები, დაშვებული შეცდომები და წარმატებები

2017 წლის განმავლობაში შპს „ბათუმის წყალი“ ქ. ბათუმის ტერიტორიაზე ექსპლუატაციასა და უზრუნველყოფას უწევდა წყლის, წყალარინებისა და სანიაღვრე წყლების საკამაოდ დიდ ქსელებს - წყალმომარაგების 467 კმ, წყალარინების 213 კმ, სანიაღვრე წყლების 218 კმ. უწყვეტ რეჟიმში ხდებოდა ადმინისტრაციული ოფისების, წყალშემკრები, წყალმიმღები რეზერვუარების, გამწმენდი ნაგებობების, ასევე წყალმომარაგების, წყალარინებისა და სანიაღვრე ქსელების ექსპლუატაცია-ოპერირება, კომპიუტერული ბაზების, პროგრამების, ავტოპარკისა და სპეცტექნიკის გამართულობის შემოწმება, საწვავის სწორი და ეფექტური ხარჯვის კონტროლი, საწარმოო პრაქტიკიდან გამომდინარე შეუფერხებელი ფუნქციონირებისათვის საჭირო სათადარიგო მოწყობილობა-დანადგარების და მასალა-ნედლეულის შემენასთან დაკავშირებული დროული ქმედებები მათი მწყობრიდან გამოსვლის შემთხვევაში ოპერატიული ჩანაცვლებისათვის.

მიუხედავად მატერიალურ-ტექნიკური ბაზის მნიშვნელოვნად გაუმჯობესებისა (შემენილ იქნა ახალი სპეც-ტექნიკის საშუალებები, განახლდა და მწყობრში მოვიდა არსებული სატრანსპორტო საშუალებები, საწარმოში ჩამოყალიბდა კომპიუტერული პროგრამების უზრუნველყოფის სამსახური, განახლდა ბილინგის სისტემები და სხვ), რჩება მთელი რიგი უპირატესი საკითხები, რომელთა გადაწყვეტა არსებით გავლენას მოახდენს შემდგომში კომპანიის წარმატებულ საქმიანობაზე. ეს საკითხებია:

- ჩაქვის მთავარი გადამცემი წყლის მაგისტრალის რეაბილიტაციის ღონისძიებები, რომელიც საშუალებას მოგვცემს მნიშვნელოვნად შევამციროთ წყლის დანაკარგის მაჩვენებელი. ასევე ამ მონაკვეთზე ადგილი აქვს მომხმარებელთა უკანონო

დაერთებების მრავალ ფაქტს, რომელიც საჭიროებს შესაბამისი პროცედურების ჩატარებას და სიტუაციის გამოსწორებას.

- ქალაქის ტერიტორიის დაყოფა ზონებად მათი იზოლირების მიზნით - DMA გაფართოების კონცეფცია, ღონისძიებათა კომპლექსი დანაკარგების მოძიების გაადვილებისა და უკანონო დაერთებების აღმოჩენის, გაჟონვების და ქსელის ჰიდრავლიკის მონიტორინგის მიზნით.
- წყლის და წყალარინების სისტემაში არსებული სხვადასხვა დანიშნულების ტუმბოების სარემონტო და სხვა სამუშაოების დასაფიქსირებლად უნდა განხორციელდეს პასპორტიზაციის ელექტორნული სისტემის შექმნა;
- სახანძრო ჰდირანტების გეგმიური შემოწმება და შეკეთება;
- წყლის ქსელის სამანიპულაციო ურდულების გეგმიური შემოწმება და შეკეთება;
- გაჟონვის აღმომჩენი მოწყობილობების გამოყენებით იზოლირებულ უბნებში ფარული გაჟონვების მონიტორინგი-აღმოჩენა;
- გეოსაინფორმაციო სისტემის მეშვეობით წყლის და წყალარინების სისტემის გეომეტრიული ქსელის აგება;
- ჩაქვის წყალმომარაგების სათავე ნაგებობისათვის ჰიპოქლორიდის აპარატის შეძენა წყლის ქლორირების ოპერაციების ავტომატიზაციისათვის და სასმელი წყლის წარმოების უსაფრთხო ექსპუატაციის განვითარება. ამჟამად გამწმენდ ნაგებობაზე მუშაობს გაზოქლორიდის ტექნოლოგიური ხაზი, რაც უსაფრთხო ექსპლუატაციის რისკთანაა დაკავშირებული.
- ჩაქვის წყალმომარაგების სათავე ნაგებობის სისტემის რეაბილიტაცია. დღეის მდგომარეობით წყლის შემკრები სათავე ნაგებობა მუშაობს მექანიკური გამწმენდი მოწყობილობის ტექნოლოგიით, რაც ხელისშემშლელი ფაქტორია სათავე ნაგებობის ეფექტური ოპერატიული მართვისათვის.
- ავტომატიზირებული მართვის სისტემების დანერგვა -SCADA. აღნიშნული მართვის სისტემის დანერგვა უზრუნველყოფს ეფექტური მართვისა და სისტემის ან მისი შემადგენელი კომპონენტის გაუმართაობის შემთხვევაში ოპერატიული ღონისძიებების ჩატარების შესაძლებლობას.
- წყალარინებისა და სანიაღვრე სისტემის სრულყოფილი ოპერირებისა და მონიტორინგისათვის სატელევიზიო დიაგნოსტიკური მანქანა CCTV შეძენის ღონისძიებები, რომლის მიზანს წარმოადგენს აღნიშნული ქსელების მდგომარეობის შესწავლა და მათ ოპერირებასთან დაკავშირებული საექსპუატაციო ხარჯების შემცირება.

კომპანიის საქმიანობაში მნიშვნელოვან გამოწვევას წარმოადგენს ჯერ კიდევ ქალაქის მამულებით არსებული როგორც წყალმომარაგების, ასევე წყალარინების ძველი ქსელების არსებობა, რაც თავის მხრივ დაკავშირებულია კომპანიის წყლის დანაკარგების დიდ მოცულობასთან და საექსპლუატაციო მაღალ ხარჯებთან, რადგან საწარმოს მთავარი ამოცანაა - ნებისმიერ ლოკაციაზე მომხმარებლის 24 საათიანი ხარისხიანი წყალმომარაგების უზრუნველყოფა, წყალარინების ქსელის გამართული ფუნქციონირება და ძველ ქსელებზე ავარიული შემთხვევების ოპერატიული და გადაუდებელი აღმოფხვრა.

3. საანგარიშო პერიოდის ფინანსური მაჩვენებლების განხილვა და პროცენტული შედარება წინა წელთან

2017 წელში კომპანიამ სათავე ნაგებობებზე მოახდინა 38805 ათასი ლიტრი წყლის მოპოვება, რომელიც 5187 ათასი ლიტრით მეტია წინა წლის მაჩვენებელზე, ხოლო 2017 წელს რეალიზებულია 11068 ათასი ლიტრი წყალი, რაც 2016 წლის ანალოგიურ მაჩვენებელს 741 ათასი ლიტრით აღემატება. სახეზეა რეალიზაციის მოცულობის მატება, რაც დადებითი ტენდენციაა. ასეთი ზრდა ძირითადად განპირობებული იყო აბონენტების რაოდენობის მატებით - გასული წლის მაჩვენებელთან შედარებით 5972 ერთეულით, რომელმაც ჯამში შეადგინა 77525 აბონენტი.

2017 წელს მთლიანმა შემოსავლებმა 19,02 მლნ ლარი შეადგინა, რაც გასულ წელთან შედარებით 4,38 მლნ ლარით მეტია.

2017 წელს საწარმომ საანგარიშო წელი დაასრულა მოგებით, რომელმაც 2,633 მლნ ლარი შეადგინა, რაც 2016 წლის მაჩვენებელს (129,5 ათასი ლარი) 2,504 მლნ. ლარით აღემატება.

4. მომავალი პერიოდის რისკები და პესპექტივები

კომპანიის რისკების მართვა ხორციელდება უმაღლესი მენეჯმენტის მიერ. უმაღლესი ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკისა და ძირითადი მიზნების განსაზღვრაზე. იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილ იყოს აღნიშნული პოლიტიკის დაცვა და რისკების მართვის მიზნების ეფექტურად შესრულება, უმაღლესი მენეჯმენტის მიერ დელეგირებულია

სამუშაო პროცესის ამ კუთხით წარმართვა სხვადასხვა განყოფილების ხელმძღვანელობაზე. ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია აამოქმედოს ისეთი პოლიტიკა, რომელიც მაქსიმალურად შეამცირებს რისკს და უარყოფითად არ იმოქმედებს ორგანიზაციის საქმიანობაზე.

ლიკვიდურობის რისკი

კომპანია აქტიურად მუშაობს ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას, თუკი მენეჯმენტი არ გააკონტროლებს მსგავსი სახის რისკებს ვადიანობის ანალიზის მეშვეობით, რაც განსაზღვრავს საწარმოს სტრატეგიას მომდევნო საანგარიშო პერიოდისათვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახორციელებს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რაც თავის მხრივ წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესს.

საწარმოს მენეჯმენტის განსაკუთრებული ყურადღების ცენტრშია დებიტორული დავალიანებები (ცუდი ვალები), რომლებიც ამოღების კუთხით ტარდება მთელი რიგი ღონისძიებებისა, რათა სხვადასხვა მექანიზმებით (სამართლებრივი, ორმხრივი შეთანხმებები, დაფარვის მოქნილი გრაფიკების შეთავაზება და ა.შ) მაქსიმალური შედეგი იქნას მიღწეული და უზრუნველყოფილ იქნას დავალიანების თანხების ამოღება.

დანაკარგების რისკი

მნიშვნელოვან რისკ ფაქტორს წარმოადგენს არსებული დანაკარგები, რომლებიც ძირითადად ძველი ქსელების არსებობითაა გამოწვეული, თუმცა ქალაქის მაშტაბებით მიმდინარე მნიშვნელოვანი ინფრასტრუქტურული პროექტების კვალობაზე თანდათანობით 2018 წლიდან უნდა წავიდეს შემცირების მიმართულებით. ასევე მნიშვნელოვანია ძირითადი მაგისტრალური გადამცემი წყალმომარაგების ქსელის დაგეგმილი საპროექტო-სარეაბილიტაციო სამუშაოები, რომელიც ასევე დიდ გავლენას მოახდენს დანაკარგების შემცირებაზე. დანაკარგებზე ზემოქმედებს ასევე არსებული მომხმარებლების გამრიცხველიანებისა და მრიცხველების გამოცვლის პროცესის მიმდინარეობა, რომელიც ხელს შეუწყობს

წყლის დაზოგვით მოხმარებას. ეს ყოველივე კი ხელს შეუწყობს წყლის რესურსების ეფექტურ გამოყენებას.

პერსპექტივაში კომპანიის ქსელის, აბონენტების ზრდისა და ინფრასტრუქტურის გამართვის კვალობაზე მოსალოდნელია საექსპლუატაციო დანახარჯების მნიშვნელოვანი ზრდა, რაც თავისთავად არსებული სატარიფო განაკვეთების პირობებში კიდევ უფრო გაზრდის საწარმოს ზარალის მოცულობას. ამ მხრივ მნიშვნელოვანია სუბსიდირების თემა, რომელსაც ახორციელებს დამფუძნებელი - ქ. ბათუმის მუნიციპალიტეტის მერია. სხვა პირობებში კომპანიის მენეჯმენტის წინაშე დადგება ისეთი საკითხების მოწესრიგება, როგორიცაა ტარიფის მისადაგება, პერსონალის განვითარების გეგმა და ქსელის უზრუნველყოფის მართვა, რომელთა ოპტიმალურმა გადაწყვეტამ უნდა უზრუნველყოს სამომავლოდ საწარმოს მომგებიანი საქმიანობის წარმართვა.

დირექტორის მოადგილე
კომერციულ საკითხებში

ზ. გოგიტიძე

მთავარი ბუღალტერი

მ. ბოლქვაძე

2018 წლის 11 სექტემბერი

ვიზირებულია:

შპს „ბათუმის წყალი“-ს

გენ. დირექტორი *მ. გვინაძე* მ. გვინაძე



შპს „ბათუმის წყალი“

2017 წლის

მმართველობითი ანგარიშგება

1. კომპანიისა და საქმიანობის ზოგადი მიმოხილვა

შპს „ბათუმის წყალი“ წარმოადგენს ქ. ბათუმის მუნიციპალიტეტის 100%-ნი წილობრივი მონაწილეობით მოქმედ კერძო სამართლის იურიდიულ პირს, რომლის სტრუქტურა, უფლებამოსილება და მართვის ორგანიზება განსაზღვრულია წესდებით. უმაღლეს მმართველობით ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა კრება, რომლის უფლებამოსილება განისაზღვრება „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონითა და წესდებით.

შპს „ბათუმის წყალი“-ს ძირითადი საქმიანობაა ქალაქ ბათუმისა და მის მიმდებარე ტერიტორიაზე არსებული აბონენტების უზრუნველყოფა 24 საათიანი წყალმომარაგებითა და წყალარინების სისტემების მომსახურება, მომსახურების საფასურის გადახდევინების უზრუნველყოფა, წყალმომარაგების და ჩამდინარე წყლების სისტემის ექსპლუატაცია და გამართული მუშაობის უზრუნველყოფა.

საწარმოს ძირითადი შემოსავალია მოხმარებული წყლის საფასური. მნიშვნელოვანია აგრეთვე ქ. ბათუმის ადგილობრივი ბიუჯეტიდან გაწეული სუბსიდირება, რომელიც განსაზღვრულია „ბათუმში კომუნალური ინფრასტრუქტურის დაწესებულებათა რეაბილიტაციის პროექტის თანადაფინანსების“ ფარგლებში.

შპს „ბათუმის წყალი“-ს ძირითადი საქმიანობა:

- აბონენტების 24 საათიანი წყალმომარაგების უზრუნველყოფა
- წყალმომარაგებისა და ჩამდინარე წყლების ექსპლუატაცია და გამართული მუშაობა
- გამწმენდი ნაგებობების ექსპლუატაცია/გამართული მუშაობა

- მოსახლეობის ინფორმირება წყლის ეფექტურად გამოყენებისა და ხარჯვის მიზნით
- არსებული და ახალი აბონენტების გამრიცხველიანება.

მოცემულ ეტაპზე კომპანიის ძირითადი შემოსავლები ფორმირდება ტარიფებით, რომელიც ქ. ბათუმის საკრებულოს მიერ 2006 წლის 16 ნოემბრის #3-5 დადგენილებითაა განსაზღვრული (იხილეთ დანართი #1).

2. საანგარიშგებო პერიოდში ჩატარებული კვლევა. გამოვლენილი სუსტი და ძლიერი მხარეები, დაშვებული შეცდომები და წარმატებები

2017 წლის განმავლობაში შპს „ბათუმის წყალი“ ქ. ბათუმის ტერიტორიაზე ექსპლუატაციასა და უზრუნველყოფას უწევდა წყლის, წყალარინებისა და სანიაღვრე წყლების საკამაოდ დიდ ქსელებს - წყალმომარაგების 467 კმ, წყალარინების 213 კმ, სანიაღვრე წყლების 218 კმ. უწყვეტ რეჟიმში ხდებოდა ადმინისტრაციული ოფისების, წყალშემკრები, წყალმიმღები რეზურვუარების, გამწმენდი ნაგებობების, ასევე წყალმომარაგების, წყალარინებისა და სანიაღვრე ქსელების ექსპლუატაცი-ოპერირება, კომპიუტერული ბაზების, პროგრამების, ავტოპარკისა და სპეცტექნიკის გამართულობის შემოწმება, საწვავის სწორი და ეფექტური ხარჯვის კონტროლი, საწარმოო პრაქტიკიდან გამომდინარე შეუფერხებელი ფუნქციონირებისათვის საჭირო სათადარიგო მოწყობილობა-დანადგარების და მასალა-ნედლეულის შეძენასთან დაკავშირებული დროული ქმედებები მათი მწყობრიდან გამოსვლის შემთხვევაში ოპერატიული ჩანაცვლებისათვის.

მიუხედავად მატერიალურ-ტექნიკური ბაზის მნიშვნელოვნად გაუმჯობესებისა (შეძენილ იქნა ახალი სპეც-ტექნიკის საშუალებები, განახლდა და მწყობრში მოვიდა არსებული სატრანსპორტო საშუალებები, საწარმოში ჩამოყალიბდა კომპიუტერული პროგრამების უზრუნველყოფის სამსახური, განახლდა ბილინგის სისტემები და სხვ), რჩება მთელი რიგი უპირატესი საკითხები, რომელთა გადაწყვეტა არსებით გავლენას მოახდენს შემდგომში კომპანიის წარმატებულ საქმიანობაზე. ეს საკითხებია:

- ჩაქვის მთავარი გადამცემი წყლის მაგისტრალის რეაბილიტაციის ღონისძიებები, რომელიც საშუალებას მოგვცემს მნიშვნელოვნად შევამციროთ წყლის დანაკარგის მაჩვენებელი. ასევე ამ მონაკვეთზე ადგილი აქვს მომხმარებელთა უკანონო

დაერთებების მრავალ ფაქტს, რომელიც საჭიროებს შესაბამისი პროცედურების ჩატარებას და სიტუაციის გამოსწორებას.

- ქალაქის ტერიტორიის დაყოფა ზონებად მათი იზოლირების მიზნით - DMA გაფართოების კონცეფცია, ღონისძიებათა კომპლექსი დანაკარგების მოძიების გაადვილებისა და უკანონო დაერთებების აღმოჩენის, გაჟონვების და ქსელის ჰიდრავლიკის მონიტორინგის მიზნით.
- წყლის და წყალარინების სისტემაში არსებული სხვადასხვა დანიშნულების ტუმბოების სარემონტო და სხვა სამუშაოების დასაფიქსირებლად უნდა განხორციელდეს პასპორტიზაციის ელექტორნული სისტემის შექმნა;
- სახანძრო ჰდირანტების გეგმიური შემოწმება და შეკეთება;
- წყლის ქსელის სამანიპულაციო ურდულების გეგმიური შემოწმება და შეკეთება;
- გაჟონვის აღმომჩენი მოწყობილობების გამოყენებით იზოლირებულ უბნებში ფარული გაჟონვების მონიტორინგი-აღმოჩენა;
- გეოსაინფორმაციო სისტემის მეშვეობით წყლის და წყალარინების სისტემის გეომეტრიული ქსელის აგება;
- ჩაქვის წყალმომარაგების სათავე ნაგებობისათვის ჰიპოქლორიდის აპარატის შეძენა წყლის ქლორირების ოპერაციების ავტომატიზაციისათვის და სასმელი წყლის წარმოების უსაფრთხო ექსპლუატაციის განვითარება. ამჟამად გამწმენდ ნაგებობაზე მუშაობს გაზოქლორიდის ტექნოლოგიური ხაზი, რაც უსაფრთხო ექსპლუატაციის რისკთანაა დაკავშირებული.
- ჩაქვის წყალმომარაგების სათავე ნაგებობის სისტემის რეაბილიტაცია. დღეის მდგომარეობით წყლის შემკრები სათავე ნაგებობა მუშაობს მექანიკური გამწმენდი მოწყობილობის ტექნოლოგიით, რაც ხელისშემშლელი ფაქტორია სათავე ნაგებობის ეფექტური ოპერატიული მართვისათვის.
- ავტომატიზირებული მართვის სისტემების დანერგვა -SCADA. აღნიშნული მართვის სისტემის დანერგვა უზრუნველყოფს ეფექტური მართვისა და სისტემის ან მისი შემადგენელი კომპონენტის გაუმართაობის შემთხვევაში ოპერატიული ღონისძიებების ჩატარების შესაძლებლობას.
- წყალარინებისა და სანიაღვრე სისტემის სრულყოფილი ოპერირებისა და მონიტორინგისათვის სატელევიზიო დიაგნოსტიკური მანქანა CCTV შეძენის ღონისძიებები, რომლის მიზანს წარმოადგენს აღნიშნული ქსელების მდგომარეობის შესწავლა და მათ ოპერირებასთან დაკავშირებული საექსპლუატაციო ხარჯების შემცირება.

კომპანიის საქმიანობაში მნიშვნელოვან გამოწვევას წარმოადგენს ჯერ კიდევ ქალაქის მაშტაბით არსებული როგორც წყალმომარაგების, ასევე წყალარინების ძველი ქსელების არსებობა, რაც თავის მხრივ დაკავშირებულია კომპანიის წყლის დანაკარგების დიდ მოცულობასთან და საექსპლუატაციო მაღალ ხარჯებთან, რადგან საწარმოს მთავარი ამოცანაა - ნებისმიერ ლოკაციაზე მომხმარებლის 24 საათიანი ხარისხიანი წყალმომარაგების უზრუნველყოფა, წყალარინების ქსელის გამართული ფუნქციონირება და ძველ ქსელებზე ავარიული შემთხვევების ოპერატიული და გადაუდებელი აღმოფხვრა.

3. საანგარიშო პერიოდის ფინანსური მაჩვენებლების განხილვა და პროცენტული შედარება წინა წელთან

2017 წელში კომპანიამ სათავე ნაგებობებზე მოახდინა 38805 ათასი ლიტრი წყლის მოპოვება, რომელიც 5187 ათასი ლიტრით მეტია წინა წლის მაჩვენებელზე, ხოლო 2017 წელს რეალიზებულია 11068 ათასი ლიტრი წყალი, რაც 2016 წლის ანალოგიურ მაჩვენებელს 741 ათასი ლიტრით აღემატება. სახეზეა რეალიზაციის მოცულობის მატება, რაც დადებითი ტენდენციაა. ასეთი ზრდა ძირითადად განპირობებული იყო აბონენტების რაოდენობის მატებით - გასული წლის მაჩვენებელთან შედარებით 5972 ერთეულით, რომელმაც ჯამში შეადგინა 77525 აბონენტი.

2017 წელს მთლიანმა შემოსავლებმა 19,02 მლნ ლარი შეადგინა, რაც გასულ წელთან შედარებით 4,38 მლნ ლარით მეტია.

2017 წელს საწარმომ საანგარიშო წელი დაასრულა მოგებით, რომელმაც 2,633 მლნ ლარი შეადგინა, რაც 2016 წლის მაჩვენებელს (129,5 ათასი ლარი) 2,504 მლნ. ლარით აღემატება.

4. მომავალი პერიოდის რისკები და პესპექტივები

კომპანიის რისკების მართვა ხორციელდება უმაღლესი მენეჯმენტის მიერ. უმაღლესი ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკისა და ძირითადი მიზნების განსაზღვრაზე. იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილ იყოს აღნიშნული პოლიტიკის დაცვა და რისკების მართვის მიზნების ეფექტურად შესრულება, უმაღლესი მენეჯმენტის მიერ დელეგირებულია

სამუშაო პროცესის ამ კუთხით წარმართვა სხვადასხვა განყოფილების ხელმძღვანელობაზე. ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია აამოქმედოს ისეთი პოლიტიკა, რომელიც მაქსიმალურად შეამცირებს რისკს და უარყოფითად არ იმოქმედებს ორგანიზაციის საქმიანობაზე.

ლიკვიდურობის რისკი

კომპანია აქტიურად მუშაობს ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას, თუკი მენეჯმენტი არ გააკონტროლებს მსგავსი სახის რისკებს ვადიანობის ანალიზის მეშვეობით, რაც განსაზღვრავს საწარმოს სტრატეგიას მომდევნო საანგარიშო პერიოდისათვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახორციელებს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რაც თავის მხრივ წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესს.

საწარმოს მენეჯმენტის განსაკუთრებული ყურადღების ცენტრშია დებიტორული დავალიანებები (ცუდი ვალები), რომლებიც ამოღების კუთხით ტარდება მთელი რიგი ღონისძიებებისა, რათა სხვადასხვა მექანიზმებით (სამართლებრივი, ორმხრივი შეთანხმებები, დაფარვის მოქნილი გრაფიკების შეთავაზება და ა.შ) მაქსიმალური შედეგი იქნას მიღწეული და უზრუნველყოფილ იქნას დავალიანების თანხების ამოღება.

დანაკარგების რისკი

მნიშვნელოვან რისკ ფაქტორს წარმოადგენს არსებული დანაკარგები, რომლებიც ძირითადად ძველი ქსელების არსებობითაა გამოწვეული, თუმცა ქალაქის მამტაბებით მიმდინარე მნიშვნელოვანი ინფრასტრუქტურული პროექტების კვალობაზე თანდათანობით 2018 წლიდან უნდა წავიდეს შემცირების მიმართულებით. ასევე მნიშვნელოვანია ძირითადი მაგისტრალური გადამცემი წყალმომარაგების ქსელის დაგეგმილი საპროექტო-სარეაბილიტაციო სამუშაოები, რომელიც ასევე დიდ გავლენას მოახდენს დანაკარგების შემცირებაზე. დანაკარგებზე ზემოქმედებს ასევე არსებული მომხმარებლების გამრიცხველიანებისა და მრიცხველების გამოცვლის პროცესის მიმდინარეობა, რომელიც ხელს შეუწყობს

წყლის დაზოგვით მოხმარებას. ეს ყოველივე კი ხელს შეუწყობს წყლის რესურსების ეფექტურ გამოყენებას.

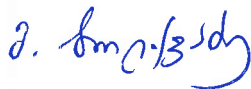
პერსპექტივაში კომპანიის ქსელის, აბონენტების ზრდისა და ინფრასტრუქტურის გამართვის კვალობაზე მოსალოდნელია საექსპლუატაციო დანახარჯების მნიშვნელოვანი ზრდა, რაც თავისთავად არსებული სატარიფო განაკვეთების პირობებში კიდევ უფრო გაზრდის საწარმოს ზარალის მოცულობას. ამ მხრივ მნიშვნელოვანია სუბსიდირების თემა, რომელსაც ახორციელებს დამფუძნებელი - ქ. ბათუმის მუნიციპალიტეტის მერია. სხვა პირობებში კომპანიის მენეჯმენტის წინაშე დადგება ისეთი საკითხების მოწესრიგება, როგორიცაა ტარიფის მისადაგება, პერსონალის განვითარების გეგმა და ქსელის უზრუნველყოფის მართვა, რომელთა ოპტიმალურმა გადაწყვეტამ უნდა უზრუნველყოს სამომავლოდ საწარმოს მომგებიანი საქმიანობის წარმართვა.

დირექტორის მოადგილე
კომერციულ საკითხებში



ზ. გოგიტიძე

მთავარი ბუღალტერი



მ. ბოლქვაძე

2018 წლის 11 სექტემბერი

(გაზეთი „აჭარა“ №226; 08.12.06. გვ. 9)



რეგისტრირებულია
ნორმატიული აქტების
სახელმწიფო რეესტრში:
27.11.06
ს.კ.№010.250.050.35.132.000.861

საქართველო
აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა
ქალაქ ბათუმის საკრებულო

ქ. ბათუმი
„ 16 ” ნოემბერი, 2006 წელი

№ 3—5

დ ა დ გ ე ნ ი ლ ე ბ ა

**ქ. ბათუმის წყალმომარაგება-წყალარინების
მომსახურებისათვის ტარიფების დამტკიცების შესახებ**

„ადგილობრივი თვითმმართველობის შესახებ“ საქართველოს ორგანული
კანონის მე-16 მუხლის მე-2 პუნქტის „მ“ ქვეპუნქტის შესაბამისად ქ. ბათუმის
საკრებულო ა დ გ ე ნ ს :

1. დამტკიცდეს ქ. ბათუმში წყალმომარაგება-წყალარინების მომსახურების
ტარიფები:

მომსახურებელი ჯგუფი		წყალი	კანალიზაცია	სულ
მოსახლეობა ერთ თვეში	ლარი/სული	1.20	0.65	1.85
მოსახლეობა (აღრიცხვის შემთხვევაში)	ლარი/ მ3	0.33	0.18	0.51
ორგანიზაციები, საბიუჯეტო ორგანიზაციები და საქველმოქმედო ორგანიზაციები, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის განსაზღვრების შესაბამისად	ლარი/ მ3	2.00	1.50	3.50

საწარმოები და ინდივიდუალური მეწარმეები, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის განსაზღვრების შესაბამისად	ლარი/ მ3	2.50	1.50	4.00
--	----------	------	------	------

2. შპს „ბათუმის წყალკანალი“ მიენიჭოს უფლებამოსილება, რომ დააკისროს მომხმარებელს დაწესებული ტარიფები.

2.

3. კომერციულ და საბიუჯეტო ფირმა-ორგანიზაციებს, დაევალოს წყალმომომარეობის დაყენება საკუთარი ხარჯით, წყლის მოხმარების დასადგენად. შპს „ბათუმის წყალკანალი“ ზედამხედველობას გაუწევს წყალმომომარეობის დამონტაჟებას. წყალმომომარეობის დაყენებამდე მოხმარების მოცულობა გამოითვლება შპს „ბათუმის წყალკანალის“ მიერ არსებული ნორმების მიხედვით.

4. ძალადაკარგულად გამოცხადდეს ქ. ბათუმის საკრებულოს 2006 წლის 3 თებერვლის №2-4 გადაწყვეტილება.

5. დადგენილება ძალაში შევიდეს 2007 წლის პირველი იანვრიდან.

საკრებულოს თავმჯდომარე

ბადრი ქაჯაია