

შპს ბათუმის წყალი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და ამ თარიღით დამთავრებული წლისათვის ფინანსური
ანგარიშგება

და მასზე გაცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	10
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	11
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	12
1. კომპანია და მისი საქმიანობა	12
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	12
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა	18
4. საანგარიშგებო პერიოდში ძალაში შესული ცვლილებები ფასს-ში.....	19
5. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური ან წინსწრებით დანერგილი	21
6. ძირითადი საშუალებები	23
7. არამატერიალური აქტივები	24
8. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.....	24
9. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	25
10. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	25
11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	25
12. მიმდინარე სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	25
13. შემოსავალი	25
14. სხვა მოგება/ზარალი	26
15. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	26
16. ფინანსური რისკების მართვა	26
17. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.....	29
18. ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები.....	29
19. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	29
20. პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები.....	30
მმართველობითი ანგარიშგება	33
1. კომპანიისა და საქმიანობის ზოგადი მიმოხილვა	33
2. კორპორაციული მართვის მიმოხილვის ანგარიში	35
3. არაფინანსური ანგარიშგება	37

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ბათუმის წყალის“ დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ განვახორციელეთ შპს „ბათუმის წყალის“ (შემდგომში, „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე, ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, რომელიც შეიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა ახსნა-განმარტებითი ინფორმაციას (წარდგენილია 8 იდან - 32-ე გვერდებზე).

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველში“- აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

(ქვემოთ, ტექსტში, თანხები მოცემულია ათას ლარში თუ სხვაგვარად, სპეციალურად, არ იქნა მინიშნებული)

სავაჭრო მოთხვნები გაუფასურების რეზერვი - კომპანია წყლის მიწოდებისა და წყალარინების მომსახურებიდან წარმოშობილი დებიტორული დავალიანების აღრიცხვისათვის იყენებს სპეციალურ პროგრამას. სპეციალურ პროგრამაში ხორციელდება მომხმარებლების მიხედვით დარიცხვების, გადახდებისა და ნაშთების დეტალების ასახვა. ფასს - 9 ფინანსური ინსტრუმენტების შესაბამისად საექვო ვალების გაანგარიშებისათვის ამოსავალი ინფორმაცია ამ სპეციალური პროგრამიდან არის ნაწარმოები. სახლემწიფო/მუნიციპალიტეტი რეგულურად ახორციელებს ცალკეულ სოციალური ჯგუფებში შემავალი ფიზიკური პირების დებიტორული დავალიანების კომპენსირების მიზნით კომპანიის სპეციალურ ფინანსირებას. ამ ფინანსირების გარკვეული ნაწილი სპეციალურ პროგრამაში აისახება გარკვეული დავალიანებით, პროგრამაში აბონენტზე აუსახავი სუბსიდიის თანხები მოცემულია ქვემოთ ცხრილში. ამ თანხების გამო საექვო ვალების გაანგარიშებისათვის ამოსული ინფორმაცია არის გამრუდებული და საექვო ვალების რეზერვის თანხა გაზრდილი ოდენობით არის გამოანგარიშებული და ასახული. ეს ნაკლოვანება წარმოადგენდა ერთ-ერთ მიზეზს, რის გამოც კომპანიის 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 24 აპრილს გაცემული ჩვენი, როგორც აუდიტორის, დასკვნა იქნა მოდიფიცირებული. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია მონეტარული დეტალები:

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (მოთხოვნები წყლისა და წყალარინების მომსახურებიდან - სპეციალურ პროგრამაში ასახული მოთხოვნები)	7,251	6,753
საექვო ვალების რეზერვი	(4,611)	(3,950)
გაუტარებელი სუბსიდია	(859)	(846)

ზემოტ მოყვანილ მიზეზთა გამო, ჩვენ ვერ ჩავატარეთ შესაბამისი აუდიტორული პროცედურები და ვერ განვსაზღვრეთ რა ოდენობით იყო საჭირო კორექტირების შეტანა საექვო ვალების რეზერვის თანხებში და ფინანსურ ანგარიშგებაში მასთან დაკავშირებულ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით. ამასთანავე, ჩვენი მოსაზრება მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ასევე მოდიფიცირებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილი და მიმდინარე საექვო ვალის რეზერვის ციფრების შესადარისობაზე ამ საკითხების პოტენციური გავლენის გამო.

კომპანიის ძირითადი საშუალებები - კომპანიის ძირითადი საშუალებები ასახულია გადაფასების მეთოდით. კომპანიამ განახორციელა 2021 წლის 31 დეკემბრის ძირითადი საშუალებების გადაფასება. გადაფასების მიზნით, დაქირავებული იქნა პროფესიული სამემფასებლო კომპანია. შეფასების პროცესში, აქტივების მნიშვნელოვანი ნაწილი ჩათვლილი იქნა სპეციალიზირებულ აქტივებად და მათი შეფასების მიზნებისათვის გამოყენებული იქნა ეგრეთ წოდებული „ამორტიზირებული ჩანაცვლების თვითღირებულების მეთოდი“ (ფასს 13 - რეალური ღირებულების შეფასების მიხედვით მე-3 დონის ამოსავალი მონაცემები), შეფასების პროცესი მოიცავდა ამ აქტივების ეკონომიური ცვეთის (გაუფასურების ტესტირებას) გაანგარიშებას. ეკონომიური ცვეთის გაანგარიშების შედეგად აღმოჩნდა, რომ კომპანიის შემოსავლები, ერთადერთი ფულის მაგენერირებელი ერთეულის მიხედვით, ვერ უზრუნველყოფდა სპეციალიზირებული აქტივების ეკონომიურ ცვეთამდე შეფასებული ღირებულების ამოღებადობას, შედეგად, ყველა ასეთი აქტივი საბოლოოდ შეფასდა მათი სალიკვიდაციო ღირებულების საფუძველზე. 2022 და 2023 წლების განმავლობაში კომპანიის მიერ შეისყიდა და საკუთარი ძალებით აწარმოა მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებები, რომელთა ნაწილი წარმოადგენს სპეციალიზირებულ აქტივებს. კომპანიას არ დაუქირავებია პროფესიული სამემფასებლო კომპანია 2022 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ბასს 36 შესაბამისად გაუფასურების ტესტირების ჩატარებისათვის და 2022-2023 წლებში დამატებული სპეციალიზირებული აქტივების სალიკვიდაციო ღირებულებების შეფასების მიზნით. კომპანიის 2023 წლის შედეგები მნიშვნელოვნად აღემატება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაუფასურების ტესტირებისას გამოყენებული ფულად ნაკადების პროგნოზში გამოყენებულ შესაბამის პერიოდის მონაცემებს. მიუხედავად ამისა, ისევე როგორც 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ ჩათვალა, რომ 2022 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის შემოსავლები, ერთადერთი ფულის მაგენერირებელი ერთეულის მიხედვით, ვერ უზრუნველყოფდა 2022 წელს შესყიდული სპეციალიზირებული აქტივების ღირებულების ამოღებადობას და მათი ღირებულება ჩამოაფასა საკუთარი ძალებით შეფასებულ სალიკვიდაციო ღირებულებამდე. სულ 2023 და 2022 წლების განმავლობაში ჩამოფასების შედეგად აღიარებული გაუფასურებებისა შეადგენს 4,345 და 6,368 ათასი ლარს, დეტალები მოცემულია ახსნა განმარტებით შენიშვნა 6 ში. ჩვენთვის არ იქნა წარმოდგენილი ბასს - 36 აქტივების გაუფასურების შესაბამისად ნაწარმოები გაუფასურების ტესტირებისა 2022 და 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის, ხოლო სპეციალიზირებული აქტივების სალიკვიდაციო ღირებულების გაანგარიშებისას გამოყენებული მონაცემების დასაბუთება არ იქნა წარმოდგენილი დარგში გამოყენებული საუკეთესო პრაქტიკის შესაბამისად, რის გამოც, ჩვენ არ მოგვეცა ამ შეფასების სრულფასოვანი მიმოხილვის შესაძლებლობა, შესაბამისად არ მოგვეცა 2022 და 2023 წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალისა და სპეციალიზირებული აქტივების სალიკვიდაციო ღირებულებების ფასს-ებთან შესაბამისობის სტატუსის დადგენის საშუალება. ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რამე სახის კორექტირებათა შეტანა 2023 და 2022 წელს სრულ შემოსავლების ანგარიშგებაში ასახულ ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ზემოაღნიშნულ თანხებთან დაკავშირებით. ეს ნაკლოვანება

წარმოადგენდა ერთ-ერთ მიზეზს, რის გამოც კომპანიის 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 24 აპრილს გაცემული ჩვენი, როგორც აუდიტორის დასკვნა იქნა მოდიფიცირებული.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში, ტექსტში, ასს-ები) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგების 3.1 -ე შენიშვნის - **საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი** - გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგების 3.1-ე შენიშვნის - **საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი** - ნაწილზე, რომელიც ასახავს რომ: “კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის აკუმულირებულმა და მიმდინარე პერიოდის ზარალმა შეადგინა 136,325. მიხედვად 2023 წლის პერიოდის მოგებისა, კომპანიის მომავალი გაფართოება და მდგრადი სტაბილური განვითარება არის დამოკიდებული საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი კომისიის მიერ დამტკიცებულ მომავალ ტარიფებზე და დამფუძნებლის ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტის მხრიდან კაპიტალური პროექტების დაფინანსებაზე. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ, კომპანიას მნიშვნელოვანი ინფრასტრუქტურული და სოციალური მნიშვნელობა აქვს აჭარის დედაქალაქის ცხოვრებაში, ამასთანავე, კომპანიის მენეჯმენტისათვის არ არის ცნობილი დამფუძნებლის მხრიდან რამე სახის კომპანიასთან დაკავშირებულ რეორგანიზაციის გეგმებზე. ამ დაშვებათა გათვალისწინებით, მენეჯმენტი თვლის რომ, მუნიციპალიტეტი მომავალშიც გააგრძელებს კომპანიის სათანადო მხარდაჭერას, საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი კომისია უზრუნველყოფს მომავალი ტარიფების იმდგვარად დადგენას, რომ უზრუნველყოფილი იქნება კომპანიის მომავალი შეუფერხებელი და მდგრადი ფუნქციონირება. ამ პირობების გათვალისწინებით, მენეჯმენტი თვლის რომ, „ფუნქციონირების უწყვეტობის“ დაშვება მართებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.“ ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ექვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებაში.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის 2024 წლის 10 აპრილით დათარიღებულ მართვლობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასვენასა და ანგარიშგებასთან ერთად 32 გვერდის შემდეგ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოადგენს მასზე.

გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“- ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემო აღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში ასახული შეზღუდვის გამო ჩვენ ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ მიმართებით, გარდა ამისა ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც

აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ 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 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.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის 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 არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული 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 თაღლითობის ან შეცდომებით გამოწვეულ, ფინანსურ 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.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი 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 დასაბუთებულობასა 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 მტკიცებულებებს. 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, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვათაგან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებლო მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2024 წლის 10 აპრილით დათარიღებული მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 32-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე რომელზედაც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)
მმართველი პარტნიორი
შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია
2024 წლის 10 აპრილი
თბილისი, საქართველო

ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. 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, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებლო მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2024 წლის 10 აპრილით დათარიღებული მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 32-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე რომელზედაც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

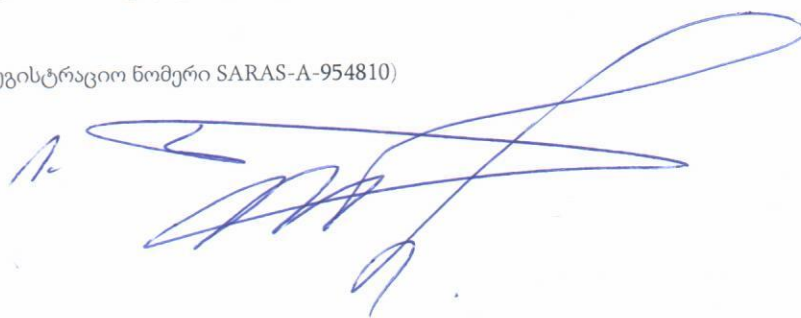
ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)

მმართველი პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

2024 წლის 10 აპრილი

თბილისი, საქართველო



შპს “ბათუმის წყალი”

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	11,934	12,076
არამატერიალური აქტივები	7	5	19
ძირითადი საშუალების შესყიდვაზე გადახდილი ავანსები		1,723	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		13,662	12,095
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	8	11,235	10,445
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	9	2,202	2,648
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	10	12,814	1,920
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	10,969	7,990
სულ მოკლევადიანი აქტივები		37,220	23,003
სულ აქტივები		50,882	35,098
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		175,858	162,286
აკუმულირებული ზარალი		(136,327)	(138,098)
გადაფასების რეზერვი		9,132	9,199
სულ საკუთარი კაპიტალი		48,663	33,387
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება		142	114
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		142	114
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12	2,077	1,597
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,077	1,597
სულ ვალდებულებები		2,219	1,711
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		50,882	35,098

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 10 აპრილი.

გენერალური დირექტორი:
ალექსანდრე მჟავანაძე

გენერალური დირექტორის
მოადგილე: თინა ართმელაძე

მთავარი ბუღალტერი:
ნინო ლორია

შპს "ბათუმის წყალი"

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	11,934	12,076
არამატერიალური აქტივები	7	5	19
ძირითადი საშუალების შესყიდვაზე გადახდილი ავანსები		1,723	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		13,662	12,095
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	8	11,235	10,445
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება		2,202	2,648
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	10	12,814	1,920
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		10,969	7,990
სულ მოკლევადიანი აქტივები		37,220	23,003
სულ აქტივები		50,882	35,098
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		175,858	162,286
აკუმულირებული ზარალი		(136,327)	(138,098)
გადაფასების რეზერვი		9,132	9,199
სულ საკუთარი კაპიტალი		48,663	33,387
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება		142	114
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		142	114
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12	2,077	1,597
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,077	1,597
სულ ვალდებულებები		2,219	1,711
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		50,882	35,098

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 10 აპრილი.

გენერალური დირექტორი:
ალექსანდრე მუჟვანაძე

გენერალური დირექტორის
მოადგილე: თინა ართმელაძე

მთავარი ბუღალტერი:
ნინო ლორია

შპს “ბათუმის წყალი”

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023 დასრულებული წლისთვის	31.12.2022 დასრულებული წლისთვის
შემოსავალი	13	27,064	22,657
სულ შემოსავალი		27,064	22,657
შრომის ანაზღაურება		(13,074)	(10,380)
კომუნალური ხარჯი		(1,918)	(1,757)
გამოყენებული ნედლეული და მასალები		(1,850)	(1,440)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(955)	(1,893)
საექვო ვალების ხარჯი		(661)	(678)
საწვავის ხარჯი		(584)	(816)
დაცვის ხარჯი		(421)	(351)
ავტოტექნიკით მომსახურების ხარჯი		(260)	(312)
ქუჩების მოასფალტების მომსახურების ხარჯი		(164)	(380)
სხვა ხარჯი		(1,556)	(1,434)
ფინანსური შემოსავლები		1,358	1,026
სხვა მოგება/ზარალი	14	(5,275)	(7,654)
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)		1,704	(3,412)
სხვა სრული შემოსავლი		-	-
სულ მიმდინარე წლის სრული მოგება/(ზარალი)		1,704	(3,412)

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 10 აპრილი.

გენერალური დირექტორი:
ალექსანდრე მკავანაძე

გენერალური დირექტორის
მოადგილე: თინა ართმელაძე

მთავარი ბუღალტერი:
ნინო ლორია

შპს "ბათუმის წყალი"

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023 დასრულებული წლისთვის	31.12.2022 დასრულებული წლისთვის
შემოსავალი	13	27,064	22,657
სულ შემოსავალი		27,064	22,657
შრომის ანაზღაურება		(13,074)	(10,380)
კომუნალური ხარჯი		(1,918)	(1,757)
გამოყენებული ნედლეული და მასალები		(1,850)	(1,440)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(955)	(1,893)
საექვო ვალების ხარჯი		(661)	(678)
საწვავის ხარჯი		(584)	(816)
დაცვის ხარჯი		(421)	(351)
ავტოტექნიკით მომსახურების ხარჯი		(260)	(312)
ქურების მოასფალტების მომსახურების ხარჯი		(164)	(380)
სხვა ხარჯი		(1,556)	(1,434)
ფინანსური შემოსავლები		1,358	1,026
სხვა მოგება/ზარალი	14	(5,275)	(7,654)
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)		1,704	(3,412)
სხვა სრული შემოსავლი		-	-
სულ მიმდინარე წლის სრული მოგება/(ზარალი)		1,704	(3,412)

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერა ექნა 2024 წლის 10 აპრილი.

გენერალური დირექტორი:
ალექსანდრე მჭავანაძე

გენერალური დირექტორის
მოადგილე: თინა ართმელაძე

მთავარი ბუღალტერი:
ნინო ლორია

შპს “ბათუმის წყალი”

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31.12.2023 დასრულებული წლისთვის	31.12.2022 დასრულებული წლისთვის
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	31,868	24,839
სოციალურად დაუცველი პირების, ვეტერანების, მარტოხელა დედებისა და მრავალშვილიანი ოჯახების წყლის ხარჯის სუბსიდია	322	306
თანამშრომლებზე გადახდილი ანაზღაურება და მათან დაკავშირებული გადასახადები	(13,359)	(10,788)
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(13,454)	(13,490)
ოპერირებიდან დაგენერირებული ფულადი სახსრები ნეტო	5,377	867
საპროცენტო შემოსავალი	1,358	1,026
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	6,735	1,893
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(6,957)	(5,521)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(6,957)	(5,521)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალში ფულადი შენატანი	3,201	4,576
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	3,201	4,576
ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა	2,979	948
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	7,990	7,042
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10,969	7,990

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილი იქნა 2024 წლის 10 აპრილი.

გენერალური დირექტორი:
ალექსანდრე მყავანაძე

გენერალური დირექტორის
მოადგილე: თინა ართმელაძე

მთავარი ბუღალტერი:
ნინო ლორია

შპს "ბათუმის წყალი"

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31.12.2023 დასრულებ ული წლისთვის	31.12.2022 დასრულებ ული წლისთვის
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	31,868	24,839
სოციალურად დაუცველი პირების, ვეტერანების, მარტოხელა დედებისა და მრავალშვილიანი ოჯახების წყლის ხარჯის სუბსიდია	322	306
თანამშრომლებზე გადახდილი ანაზღაურება და მათთან დაკავშირებული გადასახადები	(13,359)	(10,788)
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(13,454)	(13,490)
ოპერირებიდან დაგენერირებული ფულადი სახსრები ნეტო	5,377	867
საპროცენტო შემოსავალი	1,358	1,026
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	6,735	1,893
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(6,957)	(5,521)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(6,957)	(5,521)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალში ფულადი შენატანი	3,201	4,576
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	3,201	4,576
ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა	2,979	948
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	7,990	7,042
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10,969	7,990

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილი იქნა 2024 წლის 10 აპრილი.

გენერალური დირექტორი:
ალექსანდრე მკავანაძე

გენერალური დირექტორის
მოადგილე: თინა ართმელაძე

მთავარი ბუღალტერი:
ნინო ლორია

შპს “ბათუმის წყალი”

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	აკუმულირებულ ი მოგება/(ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	156,496	9,199	(134,686)	31,009
საწესდებო კაპიტალში შენატანი	5,790	-	-	5,790
პერიოდის სრული ზარალი	-	-	(3,412)	(3,412)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	162,286	9,199	(138,098)	33,387
გადაფასების რეზერვის ცვლილება	-	(67)	67	-
საწესდებო კაპიტალში შენატანი (ნეტო)	13,572	-	-	13,572
პერიოდის სრული მოგება	-	-	1,704	1,704
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	175,858	9,132	(136,327)	48,663

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 10 აპრილი.

გენერალური დირექტორი:
ალექსანდრე მჭავანაძე

გენერალური დირექტორის
მოადგილე: თინა ართმელაძე

მთავარი ბუღალტერი:
ნინო ლორია

შპს "ბათუმის წყალი"

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	156,496	9,199	(134,686)	31,009
საწესდებო კაპიტალში შენატანი პერიოდის სრული ზარალი	5,790	-	-	5,790
	-	-	(3,412)	(3,412)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	162,286	9,199	(138,098)	33,387
გადაფასების რეზერვის ცვლილება	-	(67)	67	-
საწესდებო კაპიტალში შენატანი (ნეტო)	13,572	-	-	13,572
პერიოდის სრული მოგება	-	-	1,704	1,704
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	175,858	9,132	(136,327)	48,663

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და
ხელმოწერილი იქნა 2024 წლის 10 აპრილი.

გენერალური დირექტორი:
ალექსანდრე მჭავანაძე

გენერალური დირექტორის
მოადგილე: თინა ართმელაძე

მთავარი ბუღალტერი:
ნინო ლორია

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ბათუმის წყალი“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/კ 245556679) რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, 2010 წლის 21 იანვრიდან, საქართველოს კანონმდებლობისა და დებულების შესაბამისად. რეგისტრაციის მისამართია: საქართველო, ბათუმი, თაბუკაშვილის ქ..

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია საჯარო სამართლის იურიდიული პირი, თვითმმართველი ქალაქის, ბათუმის მუნიციპალიტეტი (ს/კ 245576826). კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურების გაწევა იურიდიული პირებისათვის და ქალაქ ბათუმისა და მიმდებარე სოფლების მოსახლეობისათვის. კომპანია ფლობს და ექსპლუატაციას უწევს წყლისა და ჩამდინარე წყლების ინფრასტრუქტურულ აქტივებს, რომლებიც გამოიყენება წყალმომარაგებისა და წყალარინებისათვის. კომპანიაში დასაქმებული იყო 2023 წლის 31 დეკემბერს 613 თანამშრომელი (608; 2022 წლის 31 დეკემბერს).

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

2.1 მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, ქვემოთ არის წარმოდგენილი. სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდის მიმართ.

2.2 წარსადგენი ვალუტა.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ იქნება მითითებული.

2.3 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები - თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათ სამართავად კომპანიის ბიზნეს მოდელზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო მოთხოვნა, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს 15-ით („შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) განსაზღვრული გარიგების ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესის მოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები;
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით.

2.4 ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ დაკმაყოფილებულია ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

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

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

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებს, საბანკო ანგარიშებს მოთხვანამდე.

2.5 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ფინანსური რისკები - მე-16 შენიშვნა;
- სავაჭრო მოთხოვნები - მე-10 შენიშვნა;

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის

მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო მოთხოვნებისათვის 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. კომპანიამ შეადგინა რეზერვების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაბრები), კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე და რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 180 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

2.6 აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღება) უმეტესად ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლების ვადა, ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა)კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ)კომპანიამ გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად 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 მან, 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 გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

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

2.7 ფინანსური ვალდებულებები - თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები, მოთხოვნები ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით და სესხების და მოთხოვნების შემთხვევაში აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებას და სესხებს.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

სავაჭრო ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ სესხების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება დაანგარიშდება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით. ეს კატეგორია, ზოგადად, სესხებს ეხება.

2.8 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და ურთიერთჩათვლას ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის სურვილი.

2.9 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია გადაფასებული ღირებულებით, რაც შემცირებულია ბოლო გადაფასების შემდეგ დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის (თუკი გაუფასურებას ქონდა ადგილი) ღირებულებით. ძირითადი საშუალების გადაფასების დროს, გადაფასების დღისათვის დაგროვილი ცვეთა აკლდება მთლიან საბალანსო ღირებულებას და ნეტო თანხა გადაანგარიშდება აქტივის გადაფასებული თანხით. გადაფასებები დამოუკიდებელ შემფასებელთა მიერ ტარდება ისეთი ინტერვალით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმ ღირებულებისაგან რაც მას ექნებოდა პერიოდის ბოლოს, რომ მომხდარიყო მისი რეალური ღირებულებით შეფასება. იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს გარემოებების არსებითად ცვლილებას, რეალური ღირებულება ფასდება ყოველწლიურად.

ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი ჩაირთვება სხვა სრულ შემოსავლებში (გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც იმავე აქტივთან დაკავშირებული გადაფასების რეზერვის შემცირება წინა პერიოდში უკვე აღიარებული იყო მოგება-ზარალში, ასეთ შემთხვევაში გადაფასების რეზერვის ზრდა მოგება-ზარალზე აღირიცხება წინა პერიოდში შემცირებული თანხის მოცულობით), ხოლო გადაფასების რეზერვი კაპიტალში. საბალანსო ღირებულების შემცირება, რომელიც გამოწვეულია გადაფასებით აღირიცხება მოგება-ზარალში, რადგან საბალანსო ღირებულება აღემატება ძირითადი საშუალების რეალურ ღირებულებას, ხოლო თუ არსებობს წინა პერიოდში ძირითადი საშუალების გადაფასებით წარმოქმნილი რეზერვი ხდება მისი შემცირება. გადაფასების რეზერვის გადატანა ხდება გაუნაწილებელ მოგებაზე თუ მოხდა მასთან დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების გაყიდვა ან სხვა ფორმით მისი აღიარების შეწყვეტა.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი არის ისეთ მდგომარეობაში, რომელიც შეესაბამება ხელმძღვანელობის მიერ დასახულ მიზნებს. ცხრილი გვიჩვენებს ძირითადი საშუალების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადებს. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული

კომპონენტები. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებული სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხული დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილი იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის გადახედვა. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობები	18-58
მანქანა დანადგარები, საოფისე და სხვა მოწყობილობები და ავეჯი	1-9
ავტოტექნიკა	1-9

მილსადენები წარდგენილია სალიკვიდაციო ღირებულებით რის გამოც მათ ცვეთა არ ერიცხებათ.

2.10 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით 6 წლის გაანგარიშებით.

2.11 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და მის სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

2.12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

2.13 გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აისახება ღირებულებით, მიწუს გაუფასურების ანარიცხი. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული პროდუქციის, ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარების დროს გრძელვადიან აქტივად არის კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადაიტანება მოცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა გადახდილი ავანსების ჩამოწერა ხდება მოგებაში, ან ზარალი, როდესაც კომპანია მიიღებს გადახდილ ავანსთან დაკავშირებულ პროდუქციას, ან მომსახურებას. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, პროდუქცია, ან მომსახურება არ იქნება მოწოდებული, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში.

2.14 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

2.15 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (მათ შორის, ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში, და სხვ.) უნდა შევიდეს მხოლოდ კომპანიის დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით.

2.16 ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებებია. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა აღნიშნული ვალდებულების დაფარვისათვის და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

2.17 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარე შეასრულებს თავის საკონტრაქტო ვალდებულებებს. მათი ასახვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2.18 უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება

კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც საწარმო ფუნქციონირებს. კომპანიის სამუშაო ვალუტა, ასევე კომპანიის წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა (ქართული ლარი).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი - რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, - აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი, ან ხარჯი. სცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებული არაფულადი მუხლები, მათ შორის წილობრივი ინსტრუმენტი, გადაიანგარიშება იმ გაცვლითი კურსების მიხედვით, რომელიც არსებობდა მათი რეალური ღირებულებით შეფასების დროს. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე გაცვლითი კურსის ცვლილებების ზეგავლენა აისახება როგორც რეალური ღირებულების შედეგად მიღებული შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

2022 წლის 31 დეკემბრისათვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების გადასანგარიშებლად გამოყენებული გაცვლითი კურსის ძირითადი განაკვეთებია: 1 აშშ დოლარი = 3.7020 ლარი და 1 ევრო = 2.8844. (2021 წლის 31 დეკემბრის: 1 აშშ დოლარი = 3.0976 ლარი და 1 ევრო = 3.5040)

2.19 ამონაგების აღიარება.

რეალიზებული მომსახურება აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა მომსახურება დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-სა და ფასდათმობის გარეშე.

2.20 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

2.21 ფინანსურ ანგარიშგებაში შესწორების შეტანა მისი წარდგენის შემდეგ.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შემდეგ მასში ნებისმიერი ცვლილების შეტანა, საჭიროებს კომპანიის იმ ხელმძღვანელობის მიერ ამ ცვლილებების დამტკიცებას, რომელთაც აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დაამტკიცეს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

კომპანია ახორციელებს შეფასებებსა და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

3.1 საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი.

კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის აკუმულირებულმა და მიმდინარე პერიოდის ზარალმა შეადგინა 136,325. მიხედვად 2023 წლის პერიოდის მოგებისა, კომპანიის მომავალი გაფართოება და მდგრადი სტაბილური განვითარება არის დამოკიდებული საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი კომისიის მიერ დამტკიცებულ მომავალ ტარიფებზე და დამფუძნებლის ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტის მხრიდან კაპიტალური პროექტების დაფინანსებაზე. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ, კომპანიას მნიშვნელოვანი ინფრასტრუქტურული და სოციალური მნიშვნელობა აქვს აჭარის დედაქალაქის ცხოვრებაში, ამასთანავე, კომპანიის მენეჯმენტისათვის არ არის ცნობილი დამფუძნებლის მხრიდან რამე სახის კომპანიასთან დაკავშირებულ რეორგანიზაციის გეგმებზე. ამ დაშვებათა გათვალისწინებით, მენეჯმენტი თვლის რომ, მუნიციპალიტეტი მომავალშიც გააგრძელებს კომპანიის სათანადო მხარდაჭერას, საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი კომისია უზრუნველყოფს მომავალი ტარიფების იმდაგვარად დადგენას, რომ უზრუნველყოფილი იქნება კომპანიის მომავალი შეუფერხებელი და მდგრადი ფუნქციონირება. ამ პირობების გათვალისწინებით, მენეჯმენტი თვლის რომ, „ფუნქციონირების უწყვეტობის“ დაშვება მართებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

დავა შემოსავლების სამსახურთან

კომპანია აქვს მიმდინარე საგადასახადო დავა შემოსავლების სამსახურთან, რომელიც დაწყებულია 2015 წელს. ამ პერიოდის განმავლობაში აღნიშნული დავა განხილული იყო შემოსავლების სამსახურის და ფინანსთა სამინისტროს დავების განხილველ საბჭოებში, რამოდენიმე სასამართლო ინსტანციაში მათ შორის ერთ ერთ ეტაპზე უზენაეს სასამართლოში, რომელმაც დავა დააბრუნა შემოსავლების სამსახურში განსახილველად. 2022 წლის იანვარში დავამ გადაინაცვლა ქუთაისის საქალაქო სასამართლოში. დავა ეხება 2015 წლის შემოსავლების სამსახურის მიერ აქტით დარიცხულ თანხას, წყლის დანაკლისის მიწოდებად არ აღიარებასთან დაკავშირებით. ზოგადად მოქმედი კანონმდებლობით ფინანსთა სამინისტროს ნორმატივების ზევით დანაკლისის თანხა ითვლება დღგ დასაბეგრ ოპერაციით. კომპანიას არ ქონდა 2022 წლის 1 იანვრამდე დადგენილი ასეთი სახის ნორმატივები. ამავდროულად აქვს მნიშვნელოვანი დანაკარგის პროცენტები წყლის მომარაგების ნაწილში. 2013 წელს ანალოგიური დავა მრავალმილიონიან თანხებზე კომპანიას ქონდა შემოსავლების სამსახურთან. აღნიშნული პროცესი დასრულდა საქართველოს მთავრობის 2015 წლის განკარგულების და შემოსავლების სამსახურის საგადასახადო შეთანხმების საფუძველზე დარიცხული თანხის შემცირების გზით. მიმდინარე დავის საფუძველს წარმოადგენს მხოლოდ ორი თვის

დანაკლისთან დაკავშირებული დარიცხვები სადავო ძირითადი თანხა შეადგენს 163 ათას ლარს. ამ საგადასახადო დავის წაგების შემთხვევაში კომპანიას ელის მნიშვნელოვანი რამოდენიმე მილიონიანი დარიცხვები ანალოგიურ საკითხზე სხვა 2022 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებთან დაკავშირებით. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ, კომპანიას მნიშვნელოვანი ინფრასტრუქტურული და სოციალური მნიშვნელობა აქვს აჭარის დედაქალაქის ცხოვრებაში, აქედან გამომდინარე კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ აღნიშნული დავა დასრულდება კომპანიისათვის მნიშვნელოვანი უარყოფითი შედეგების გარეშე ან სასამართლოში ან საქართველოს მთავრობის განკარგულებით საგადასახადო მორიგების სახით, ისე როგორც ეს მოხდა 2013 დავის შემთხვევაში. შესაბამისად ანარიცხი ან რაიმე სახის აქტივის გაუფასურება არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.2 სასამართლო დავა მომწოდებელთან

სამართლებრივი პროცედურები და დავა მომწოდებელთან. კომპანია არ აღიარებს ერთ ერთი მომწოდებელის მიერ გამოწერილ ინვოისებს ჯამური თანხით 592. კომპანია თვლის რომ სადავო საქონელი არ შეესაბამებოდა სახელშერკულებო პირობებს, შესაბამისად არ არსებობს არანაირი იურიდიული საფუძველი შესაბამისი თანხების მისთვის დარიცხვისა. ზემოთ აღნიშნულის საფუძველზე კომპანიის მენეჯმენტი არ მოელის ამ პროცესიდან რაიმე სახის უარყოფითი შედეგებს, შესაბამისად ანარიცხი ან რაიმე სახის აქტივის გაუფასურება არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით მიმდინარეობს სარჩელის განხილვა ბათუმის საქალაქო სასამართლოში (დავის საგნის ღირებულება 722).

3.3 ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განიცემული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განვითარებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გაითვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

3.4 სავაჭრო დებიტორების გაუფასურება.

კომპანია პერიოდულად აფასებს საეჭვო ვალების გაუფასურების მიდგომებს. კომპანია გაუფასურების წარმოებისას ეყრდნობა თავის შიდა შეფასებებს და სწამს, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაუფასურების რეზერვები წარდგენილია სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად. დეტალები იხილეთ ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნა 9-ში.

4. საანგარიშგებო პერიოდში ძალაში შესული ცვლილებები ფას-ში

ქვემოთ წარმოდგენილი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა კომპანიისთვის 2023 წლის 1 იანვრიდან, თუმცა კომპანიაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია:

ფასს 17 “სადაზღვევო ხელშეკრულებები” (გაცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ ჯგუფის ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის

განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ ანგარიშგება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენა (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეიტანეს ცვლილებები, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს მოეთხოვებათ წარმოადგინონ მათი მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია და არა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებულ იქნა მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განმარტება. შესწორებით ასევე განიმარტა, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, მნიშვნელოვანი იქნება, თუ მის გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები ვერ შეძლებენ სხვა მატერიალური ინფორმაციის გაცნობას. შესწორებაში წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც მნიშვნელოვნად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არამატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის წარდგენა არ არის საჭირო. თუმცა, თუ ის მაინც წარდგება არ უნდა დაფაროს მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია. ამ შესწორების მხარდასაჭერად IFRS პრაქტიკულ ანგარიშგება 2-ში „მატერიალური გადაწყვეტილების მიღება“-ში შეიტანეს ცვლილებები, რომ მოცემულიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოვიყენოთ მატერიალურობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენას.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებით შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

ცვლილება ბასს 12 - მოგების გადასახადები - გადავადებული გადასახადი რომელიც დაკავშირებულია ცალკეულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ აქტივთან და ვალდებულებასთან. (ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე, ნაადრევი გამოყენება ნებადართულია). სტანდარტი განსაზღვრავს გარკვეულ დამატებით შერავათებს თავდაპირველი აღიარების მომენტში.

OECD Pillar Two Rules – (გამოქვეყნებისთანავე ძალაშია, გარკვეული ახსნა განმარტებათა წარდგენისაგან გათავისუფლების გარდა) შეეხება მულტინაციონალურ კომპანიების ეფექტური საგადასახადო განაკვეთის წარდგენას იურისდიქციების მიხედვით.

2023 წლის 30 ივნისს საბჭოს მიერ გამოცემულია გადაწყვეტილებები ქვემოთ მოცემულ საკითხებზე რომლებიც რელევანტურია 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებებთან მიმართებაში თუმცა მათ არ მოუხდენია კომპანიაზე რაიმე სახის გავლენა. ქვემოთ მოცემული გამოცემის თარიღები მიუთითებს საბჭოს (IASB) გადაწყვეტილების თარიღებს საბჭოს ვებ გვერდის მიხედვით:

გამოცემის თარიღი	საკითხი
2022 წლის ივლისი	დაბალი გამოწვდომის მქონე მანქანების ნეგატიური კრედიტი (ბასს 37)
2022 წლის ივლისი	ფინანსურ ვალდებულებად ან კაპიტალად კლასიფიკაცია სპეციალური შემსყიდველ კომპანიებისათვის (ბასს 32)
2022 წლის ივლისი	სადაზღვევო ზღვრების გადაცემა ჯგუფური ანუიუტური კონტრაქტების მიხედვით (ფასს 17)
2022 წლის ოქტომბერი	სპეციალური შემსყიდველ კომპანიებისათვის (SPAC): გარანტიების აღრიცხვა შესყიდვისას
2022 წლის ოქტომბერი	მეიჯარის მიერ მოიჯარისათვის ნაპატიები საიჯარო გადახდები (ფასს 9 და ფასს 16)
2022 წლის ოქტომბერი	მულტისავალუტო ჯგუფების სადაზღვევო კონტრაქტები (ფასს 17 და ბასს 21)
2023 წლის აპრილი	იჯარის განმარტება - იჯარის ჩანაცვლების უფლება (ფასს 16)

5. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური ან წინსწრებით დანერგული

კომპანიამ ვადადმე არ მიიღო შესწორებები, რომელიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ და თვლის, რომ ისინი უმნიშვნელო გავლენას მოახდენენ, მიღების შემდეგ, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან გრძელვადიანად - შესწორებები ბასს 1-ში. ფინანსური პირობების (Covenants) მქონე გრძელვადიანი ვალდებულებები შესწორებები ბასს 1-ში. (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან)
ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან გრძელვადიანად - შესწორებები ბასს 1-ში შევიდა 2020 და 2022 წელს. აღნიშნული შესწორებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირებულია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებზე. ვალდებულებები არამიმდინარეა იმ შემთხვევაში, თუ საწარმოს აქვს არსებითი უფლება, ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, გადაავადოს ანგარიშსწორება მინიმუმ თორმეტი თვით. ხელმძღვანელობის მოლოდინები ბალანსის შემდეგ თარიღებში (პირობების შესრულების განთავისუფლებასთან და პირობების დარღვევასთან დაკავშირებით) გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური პირობები არ ახდენს ვალდებულების ვადიანობის მიხედვით კლასიფიკაციაზე თუ პირობების შესაბამისობის მოთხოვნა დგება ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ პერიოდში. იმ შემთხვევაში კი როდესაც პირობებთან შესაბამისობა უნდა იყოს უზრუნველყოფილი ბალანსის თარიღისთვის ან უფრო ადრე მაშინ შესაბამისობა ახდენს მიმდინარე და გრძელვადიანი წარდგენის წარდგენის კლასიფიკაციაზე იმის მიუხედავად რომ შესაბამისობის ტესტირება მოხდება მხოლოდ ბალანსის შედგენის შემდეგ.

თუ საწარმო წარადგენს ვალდებულებას გრძელვადიანად და ფინანსური პირობების შესაბამისობა უნდა გაიტესტოს ბალანსის შედგენის შემდეგ 12 თვის პერიოდში მაშინ ცვლილება მოითხოვს ახსნა განმარტების წარდგენას. ახსნა განმარტება უნდა მოიცავდეს:

- ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას;
- ფინანსური პირობების დეტალებს;
- ფინანსური პირობებთან შესაბამისობის უზრუნველყოფასთან დაკავშირებულ სირთულეების ამსახველ ფაქტებს და გარემოებებს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ცვლილება ასევე სპეციფიკურად განმარტავს ვალდებულების დაფარვის მცნებას, როდესაც მეორე მხარეს ოპციით აქვს უფლება დაფარვა მოხდეს კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. ცვლილება უნდა იქნას გამოყენებული რეტროსპექტიულად ბასს 8 შესაბამისად. სპეციალური დანერგვის მინიშნებები არსებობს თუ კომპანია ადრე დანერგავს სტანდარტს.

საიჯარო ვალდებულება გაყიდვისა და უკუიჯარის პირობებში - ცვლილება ფასს 16 ში. (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან). 2022 წლის სექტემბერში საბჭომ (IASB) მიიღო ცვლილება ფასს 16 იჯარებში ასახული გაყიდვასა და უკუიჯარის ოპერაციებთან დაკავშირებით. ცვლილება განმარტავს ოპერაციის თაღისათვის ოპერაციის ასახვის დეტალებს. ცვლილების განსაზღვრავ გამყიდველი მოიჯარე მიერ საიჯარო გადახდების განსაზღვრის დეტალებს.

მომწოდებლის ფინანსირების გარიგებები - ცვლილება ბასს 7 და ფასს 7 ში - (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან). საბჭომ (IASB) გამოუშვა ახალი ახსნა განმარტებათა მოთხოვნებთან დაკავშირებული ცვლილება ბასს 7 და ფასს 7. ცვლილების მიზანია დამატებით ინფორმაციის წარდგენა ინვესტორებისათვის მომწოდებელთა ფინანსირების (SFA) გარიგებებთან დაკავშირებით. ახალი ახსნა განმარტებები მოითხოვს ინფორმაციას მომწოდებლების დაფინანსების პირობების შესახებ:

1. იმ ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულება და მათი წარდგენის დეტალები, რომლებიც დაკავშირებულია ან SFA ნაწილია.
2. ფინანსური ვალდებულების ნაწილი რომლებზეც ფინანსურების უზრუნველყოფელმა მოახდინა გადახდა.
3. გადასახადელი თანხების ზღვარი და ვადიანობა რომლებიც დაკავშირებულია SFA - სთან, და შესაძარისი სავაჭრო ვალდებულება რომელიც ამ გარიგების ნაწილი არ არის.
4. შესაბამისი ფინანსური ვალდებულების ცვლილება, რომელიც დაკავშირებულია არაფულად ოპერაციებთან.
5. SFA წვდომა და ლიკვიდურობის რისკი შესაბამის ფინანსირების უზრუნველყოფებთან.

შპს “ბათუმის წყალი”

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საბჭოს ათავისუფლებს სუბიექტებს შესადარისი ინფორმაციის წარდგენის მოთხოვნისაგან პირველად დანერგვისას, განთავისუფლება ეხება საწყის ნაშთებსაც.

შპს “ბათუმის წყალი”

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მილსადენი	მანქანა- დანადგარ- ები, მოწყობი- ლობები და ავეჯი	ავტოტექნი- კა	დაუმთავ- რებელი მშენებლო ბა	სულ
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	6,750	1,437	725	4,041	-	12,953
შემენა	-	344	1,443	1,066	4,676	7,529
დარიცხული ცვეთა	(118)	-	(116)	(1,644)	-	(1,878)
გადაცემა	-	-	-	(161)	-	(161)
გაუფასურება	-	(344)	(1,347)	-	(4,676)	(6,367)
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	6,632	1,437	705	3,302	-	12,076
შემენა	-	507	1,257	594	2,876	5,234
დარიცხული ცვეთა	(118)	-	(102)	(721)	-	(941)
გადაცემა	-	-	-	(126)	-	(126)
ცვეთის გასვლა	-	-	-	35	-	35
დაუმთავრებელი მშენებლობის რეკლასიფიკაცია	920	3,191	501	-	(4,612)	-
დაუმთავრებელი მშენებლობის რეკლასიფიკაცია არამატერიალურ აქტივზე	-	-	-	-	(230)	(230)
გაუფასურების რეკლასი	(920)	(3,191)	(420)	-	4,761	230
გაუფასურება	-	(507)	(1,042)	-	(2,795)	(4,344)
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	6,514	1,437	899	3,084	-	11,934
საბალანსო ღირებულება	10,861	2,288	3,926	5,414	2,710	25,199
აკუმულირებული ცვეთა	(236)	-	(218)	(2,330)	-	(2,784)
აკუმულირებული ჩამოფასება	(4,111)	(851)	(2,809)	-	(2,710)	(10,481)

რეალური ღირებულებით შეფასებული ძირითადი საშუალებები

ხელმძღვანელობის შეფასებით სხვა და სხვა მახასიათებლების გამო კომპანიის აქტივები წარმოადგენს როგორც სპეციფიკური ისე არა სპეციფიკურ აქტივებს. სპეციფიკურია აქტივი რომლისათვის საქართველოში მსგავსი აქტივებისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი, არასპეციფიკური შემთხვევაში პირიქით. შესაბამისად რეალური ღირებულება არასპეციფიკური აქტივების შემთხვევაში განისაზღვრა საბაზრო მიდგომის პრინციპებზე დაყრდნობით. ასეთ შემთხვევაში რეალური ღირებულება კლასიფიცირდება როგორც 2 დონის ამოსავალი მონაცემებით შეფასებული აქტივი. იმ აქტივებისათვის, რომელიც დანიშნულების, მასშტაბის და სხვა მახასიათებლების გამო სპეციფიკურია და საქართველოში მსგავსი აქტივებისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი, რეალური ღირებულების განსაზღვრისას ვერ ხდება რწმუნების მოპოვება საბაზრო მიდგომის პრინციპებზე დაყრდნობით. შედეგად, აქტივების რეალური ღირებულება განისაზღვრა დანახარჯების მეთოდით მათი მათ შორის ეკონომიური ცვეთის გათვალისწინებით (მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით გაუფასურება). ასეთ შემთხვევაში ვინაიდან გამოყენებული იყო მინიმუმ ერთი მნიშვნელოვანი არადაკვირვებადი მონაცემი, შესაბამისად რეალური ღირებულება კლასიფიცირდება როგორც 3 დონე. კომპანიის სპეციალიზირებული აქტივები ყველა შემთხვევაში ფასს 13 - სამართლიანი ღირებულების შეფასება და ბასს 36 აქტივების გაუფასურების გამო („ეკონომიური ცვეთა“) წარდგენილია სალიკვიდაციო ღირებულებით ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალებების უკანასკნელი შეფასება ჩატარებულია და აქტივები შეფასებულია რეალური ღირებულებით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც განისაზღვრა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ. კომპანიის ძირითადი საშუალებები ასახულია გადაფასების მეთოდით. გადაფასების მიზნით, დაქირავებული იქნა პროფესიული საშემფასებლო კომპანია. შეფასების პროცესში, აქტივების მნიშვნელოვანი ნაწილი ჩათვლილი იქნა

სპეციალიზირებულ აქტივებად და მათი შეფასების მიზნებისათვის გამოყენებული იქნა ეგრეთ წოდებული „ამორტიზირებული ჩანაცვლების თვითღირებულების მეთოდი“ (ფასს 13 - რეალური ღირებულების შეფასების მიხედვით მე-3 დონის ამოსავალი მონაცემები), შეფასების პროცესი მოიცავდა ამ აქტივების ეკონომიური ცვეთის (გაუფასურების ტესტირებას) გაანგარიშებას. ეკონომიური ცვეთის გაანგარიშების შედეგად აღმოჩნდა, რომ კომპანიის შემოსავლები, ერთადერთი ფულის მაგენერირებელი ერთეულის მიხედვით, ვერ უზრუნველყოფდა სპეციალიზირებული აქტივების ეკონომიურ ცვეთამდე შეფასებული ღირებულების ამოღებადობას, შედეგად, ყველა ასეთი აქტივი საბოლოოდ შეფასდა მათი სალიკვიდაციო ღირებულების საფუძველზე. 2023 და 2022 წლების განმავლობაში დამატებული ძირითადი საშუალებების ნაწილი წარმოადგენს სპეციალიზირებულ აქტივებს. კომპანიას არ დაუქირავებია პროფესიული საშემფასებლო კომპანია 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ბასს 36 შესაბამისად გაუფასურების ტესტირების ჩატარებისათვის და დამატებული სპეციალიზირებული აქტივების სალიკვიდაციო ღირებულებების შეფასების მიზნით. ისევე როგორც 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ ჩათვალა, რომ 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის შემოსავლები, ერთადერთი ფულის მაგენერირებელი ერთეულის მიხედვით, ვერ უზრუნველყოფდა შესყიდული სპეციალიზირებული აქტივების ღირებულების ამოღებადობას და მათი ღირებულება ჩამოაფასა საკუთარი ძალებით შეფასებულ სალიკვიდაციო ღირებულებამდე.

2021 წლის 31 დეკემბრის რეალური ღირებულების გაზომვა მოხდა აქტივების ყველაზე მაღალი და საუკეთესო გამოყენების საფუძველზე, რაც არ განსხვავდება მათი რეალური გამოყენებისგან. შეფასების მიდგომები და ამოსავალი ინფორმაციის დონეები მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

გამოყენებული მეთოდი (2021 წლის 31 დეკემბრისათვის)	რეალური ღირებულების დონე	მიწა და შენობა ნაგებობები	სხვა აქტივები	სულ
საბაზრო მეთოდი	დონე 2	6,734	4,352	11,086
დანახარჯების მეთოდი (სალიკვიდაციო ღირებულება)	დონე 3	16	1,852	1,868
სულ		6,750	6,204	12,954

კომპანიას უსასყიდლო უზურფრუხტით გადმოცემული აქვს დამფუძნებლიდან მნიშვნელოვანი უძრავი ქონების ობიექტები, რომელთა ნაწილი ისევ უკან გადაეცა 2022 დამფუძნებელს. გადმოცემული აქტივების ძირითადად წარმოადგენს სპეციალიზირებულ აქტივებს. აქტივები შეფასებულია ნოლის ოდენობით ბასს 20 - სახელმწიფო გრანტების ბუღალტრული აღრიცხვა და სახელმწიფო დახმარების განმარტებითი შენიშვნების შესაბამისად.

7. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის	36
2022 ამორტიზაცია	(17)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის	19
2023 ამორტიზაცია	(14)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის	5

8. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოადგენს ბედლეულს და სათითადარიგო მასალებს

9. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (მოთხოვნები წყლისა და წყალარინების მომსახურებიდან)	7,251	6,753
სხვა მომსახურების გაწევიდან წარმოშობილი სავაჭრო მოთხოვნები	421	691
საექვო ვალების რეზერვი	(4,611)	(3,950)
გაუტარებელი სუბსიდია	(859)	(846)
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2,202	2,648

გაუფასურების რეზერვის (ზრდა) / შემცირება	31.12.2023	31.12.2022
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვრის მდგომარეობით	3,950	3,272
რეზერვის კორექტირება	661	678
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,611	3,950

10. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები

	31.12.2023	31.12.2022
გადახდილი ავანსები	32	22
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	991	571
გაცემული გარანტიის უზრუნველსაყოფად დროებით გაყინული ფულადი სახსრები	207	113
დამფუძნებლის მიმართ მოთხოვნა კაპიტალის შევსებაზე	11,584	1,214
სულ გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	12,814	1,920

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	10,969	7,990
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10,969	7,990

12. მიმდინარე სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	385	289
წყლისა და წყალარინების მომსახურებიდან მიღებული ავანსები	1,080	906
გადასახდელი ხელფასი	11	-
მიღებული სხვა ავანსები	601	402
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,077	1,597

13. შემოსავალი

	2023	2022
წყლისა და წყალარინების მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	21,510	18,612
მრიცხველების მოწყობა, წყალმომარაგებაზე და წყალარინებაზე დაერთება	1,983	2,102
სანიაღვრე ქსელების მოვლა ექსპლოატაცია	3,379	1,841
ლაბორატორიული მომსახურებისგან მიღებული შემოსავალი	34	22
სხვა შემოსავალი	158	80
სულ შემოსავალი	27,064	22,657

14. სხვა მოგება/ზარალი

	2023	2022
დამფუძნებლის დავალებით კომპენსაციის გარეშე გაწეული სამუშაოების თვითრირებულება	(1,106)	(1,608)
ძირითადი საშუალებების ჩამოფასების შედეგი (ნეტო)	(4,345)	(6,368)
შემოსავალი უსასყიდლოდ მიღებული ფასეულობებიდან	101	281
ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი შემოსავალი	32	(43)
პირგასამტეხლო	73	92
სხვა მოგება/ზარალი	(30)	(8)
სხვა მოგება/(ზარალი)	(5,275)	(7,654)

15. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. გარდა ახსნა განმარტებით შენიშვნა 3.3 აღწერილი სასამართლო დავისა პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ, შესაძლოა, შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარი შეფასებებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღწევა კომპანიას სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

საგადასახადო კანონმდებლობა. ახსნა განმარტებით შენიშვნა 3.2 აღწერილია შემოსავლების სამსახურთან არსებული მნიშვნელოვანი დავის დეტალები. გარდა ამ საკითხისა, ზოგადად საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. კომპანიის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შევითხვები გაუზრდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისა და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შევითხვები, ახლა გაჩნდეს შევითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი საკითხების მარეგულირებელი კანონების განხორციელება ვითარდება და მუდმივად ხდება სახელმწიფო ორგანოების პოზიციის გადასინჯვა ამ ასპექტით. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს მისი ვალდებულებების, რომლებიც გათვალისწინებულია გარემოსდაცვითი მარეგულირებელი წესებით, შეფასებას. ვალდებულებების დადგენისთანავე, დაუყოვნებლივ ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებები, რომელიც შესაძლოა წარმოიშვას არსებული მარეგულირებელი წესების, სამოქალაქო დავების ან კანონმდებლობის შედეგად, შეუძლებელია შეფასდეს, მაგრამ ისინი შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს. მოქმედი კანონმდებლობის ფარგლებში, აღსრულების გარემოს გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას მიჩნია, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოსადმი მიყენებული ზიანის ასანაზღაურებლად.

16. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებსა და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს, მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს, საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ კონტრაგენტებისათვის მომსახურების მიყიდვისას და აგრეთვე, სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

შპს “ბათუმის წყალი”

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	2,202	2,648
გაცემული გარანტიის უზრუნველსაყოფად გაყინული ფულადი სახსრები	207	113
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები		
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	10,969	7,990
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	13,378	10,751

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქცევის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის დეტალები ფინანსური აქტივების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე - საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხების საკრედიტო რისკები იმართება მათი ისეთ საბანკო დაწესებულებაში განთავსებით, რომლებიც, ზოგადად, კარგად ცნობილია საქართველოში. ბანკების სტატუსს მონიტორინგი უტარდება რეგულარულად. კომპანიის შეფასებით, საბანკო ანგარიშებთან დაკავშირებული საკრედიტო ზარალი ნულის ტოლია ყველა საანგარიშებზე თარიღისთვის და არც ერთი მათგანი არ არის ვადაგადაცილებული.

დებიტორული დავალიანება - გამოყენებულია ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები, სტანდარტით განსაზღვრული გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების მიზნით, რომლის მიხედვით, სავაჭრო დებიტორებისათვის საკრედიტო ზარალი გაანგარიშდება ინსტრუმენტის არსებობის მთელ პერიოდზე. მოსალოდნელი ზარალი შეფასებულია მსგავსი მახასიათებლების მქონე კონტრაგენტების დაჯგუფების გზით და ცალკეულ შემთხვევაში ინდივიდუალურად და ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის, გაყიდვებისა და გადახდების ისტორიულ მონაცემებს. ისტორიული ზარალების მონაცემები არ არის ჩასწორებული მიმდინარე, საპროგნოზო და მაკროეკონომიკული ტენდენციებით, რომლებიც, შესაძლოა, გავლენას ახდენდეს, ზოგადად, დებიტორების ამოღებადობაზე. ამ პრინციპით გაანგარიშებული საექვო ვალების რეზერვი მოცემულია ქვემოთ ცხრილებში:

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	მოთხოვ- ნამდე	3 თვემდე ვადაგადა ცილება	3-დან 6 თვემდე ვადაგადა ცილება	6-დან 9 თვემდე ვადაგადა ცილება	9-დან 12 თვემდე ვადაგადა ცილება	12 თვე და 1 წელზე მეტი ვადაგადა ცილება	ჯამი
მოთხოვნები წყლისა და წყალარინების მომსახურებიდან	975	359	332	215	387	4,983	7,251
სხვა მომსახურების გაწევიდან წარმოშობილი სავაჭრო მოთხოვნები	184	-	-	-	-	237	421
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	10,969	-	-	-	-	-	10,969
გაცემული გარანტიის უზრუნველსაყოფად გაყინული ფულადი სახსრები	207	-	-	-	-	-	207
სულ ფინანსური აქტივები	12,335	359	332	215	387	5,220	18,848
გაუფასურების რეზერვი	(5)	(35)	(89)	(94)	(213)	(4,175)	(4,611)
ნეტო ფინანსური აქტივები	12,330	324	243	121	174	1,045	14,237

შპს “ბათუმის წყალი”

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	მოთხოვ- ნამდე	3 თვემდე ვადაგადა ცილება	3-დან 6 თვემდე ვადაგადა ცილება	6-დან 9 თვემდე ვადაგადა ცილება	9-დან 12 თვემდე ვადაგადა ცილება	12 თვე და 1 წელზე მეტე ვადაგადა ცილება	ჯამი
მოთხოვნები წყლისა და წყალარინების მომსახურებიდან	933	400	432	287	464	4,237	6,753
სხვა მომსახურების გაწევიდან წარმოშობილი სავაჭრო მოთხოვნები	31	-	-	-	-	660	691
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე გაცემული გარანტიის უზრუნველსაყოფად გაყინული ფულადი სახსრები	7,990	-	-	-	-	-	7,990
	113	-	-	-	-	-	113
სულ ფინანსური აქტივები	9,067	400	432	287	464	4,897	15,547
გაუფასურების რეზერვი	(3)	(13)	(21)	(41)	(173)	(3,699)	(3,950)
ნეტო ფინანსური აქტივები	9,064	387	411	246	291	1,198	11,597

საბაზრო რისკი. კომპანია იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (დ) ლიკვიდურობის რისკი პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

სავალუტო რისკი. კომპანიას ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების მხოლოდ უმნიშვნელო ნაწილი ნომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, შესაბამისად სავალუტო რისკის ზემოქმედება კომპანიაზე უმნიშვნელოა, რის გამოც კომპანია არ ახორციელებს თავისი სავალუტო პოზიციის მონიტორინგს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანიას აქვს გააჩნია მხოლოდ საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული აქტივები რომელსაც ერიცხება პროცენტები, სხვა აქტივები და ვალდებულებები რომლებსაც პროცენტები ერიცხება კომპანიას არ აქვს. აქედან გამომდინარე კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, რადგან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის საქმიანობისათვის.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი ისეთი რისკია, რომლის წინაშეც იურიდიული პირი დგება მაშინ, როდესაც მას გააჩნია სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებასთან დაკავშირებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. კომპანია ესწრაფვის, შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმათავრესად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისაგან. კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები ყველა საანგარიშო თარიღისათვის წარმოადგენს მოკლევადიან ვალდებულებებს 6 თვემდე გადახდის პერიოდით. გრძელვადიანი დავალიანება არის 2 წლამდე ვადით გადახდის პერიოდით.

კაპიტალის მართვა. კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია, უზრუნველყოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირება, რათა დამფუძნებლებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, კომპანიამ, შესაძლოა, დაუბრუნოს ან გაზარდოს კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში. კომპანიას არ ექვემდებარება გარეშე პირების მიერ რაიმე სახის კაპიტალის გამოყენების ან ფინანსური კოეფიციენტების სახით შეზღუდვებს.

17. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

აქტივები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას. როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა (საბანკო ანგარიშები, მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებების (მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება) საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური, მოთხოვნამდე ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (სამ თვეზე ნაკლები), უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია (მესამე დონის ამოსავალი მონაცემები ფასს 13 - რეალური ღირებულების შეფასება). ფინანსური დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

18. ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა: ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები); სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით. კომპანიის ყველა ფინანსურ აქტივი გაერთიანებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსური აქტივებში. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ამ ფინანსური აქტივის ჩაშლა საბალანსო მუხლების მიხედვით:

	31.12.2023	31.12.2022
ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული აქტივები		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	2,202	2,648
გაცემული გარანტიის უზრუნველსაყოფად გაყინული ფულადი სახსრები	207	113
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	10,969	7,990
სულ ფინანსური აქტივები	13,378	10,751
ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები		
გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება	142	114
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	385	289
სულ ფინანსური ვალდებულებები	527	403

19. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

როგორც წესი, მხარეები დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ არიან, ან თუ ერთ მხარეს გააჩნია მეორე მხარის კონტროლის, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენის შესაძლებლობა, ან თუ არსებობს მესამე მხარეზე ერთობლივი კონტროლი ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღების დროს. თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის და 1 იანვრისათვის კომპანიის უშუალო და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე გახლდათ ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტი. კომპანია ჩვეულებრივი ოპერირების ფარგლებში უწევს მომსახურებას ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტს, მომსახურების ანაზღაურება და ღირებულება განსაზღვრა ხორციელდება არასაბაზრო სპეციფიკური პრინციპებით.

კომპანიის მფლობელია ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტი. სხვა სახელმწიფო კომპანიები და სამთავრობო დაწესებულებები კომპანიისთვის დაკავშირებული მხარეები არიან. კომპანია იყენებს ბასს 24-ის 25-ე პარაგრაფით განსაზღვრულ შეღავათს და გარდა წინა პარაგრაფში აღნიშნულ პირებთან ოპერაციებისა და სესხისა, არ წარადგენს

შპს “ბათუმის წყალი”

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

დაკავშირებულ მხარეებთან, სახელმწიფო კომპანიებთან და სხვა სახელმწიფო სტრუქტურებთან ტრანზაქციებსა და ნაშთებს.

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

	ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტი	ხელმძღვანელობა
<i>ოპერაციები:</i>		
სოციალურად დაუცველი პირების, ვეტერანების, მარტოხელა დედებისა და მრავალშვილიანი ოჯახების წყლის ხარჯის სუბსიდია	322	-
დამფუძნებლის დავალებით კომპენსაციის გარეშე გაწეული სამუშაოების თვითირებულება	(1,106)	-
შემოსავალი უსასყიდლოდ მიღებული ფასეულობებიდან	101	-
სანიაღვრე ქსელების მოვლა ექსპლოატაციით მიღებული შემოსავლები	3,379	-
მოკლევადიანი სარგებელი (წარმომადგენელობითი უფლებოსილების პირი გენერალური დირექტორი ხელფასი)	-	59
ნაშთები	-	-
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	70	-

2022 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

	ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტი	ხელმძღვანელობა
<i>ოპერაციები:</i>		
სოციალურად დაუცველი პირების, ვეტერანების, მარტოხელა დედებისა და მრავალშვილიანი ოჯახების წყლის ხარჯის სუბსიდია	306	-
დამფუძნებლის დავალებით კომპენსაციის გარეშე გაწეული სამუშაოების თვითირებულება	(1,608)	-
შემოსავალი უსასყიდლოდ მიღებული ფასეულობებიდან	281	-
სანიაღვრე ქსელების მოვლა ექსპლოატაციით მიღებული შემოსავლები	1,841	-
მოკლევადიანი სარგებელი (წარმომადგენელობითი უფლებოსილების პირი გენერალური დირექტორი ხელფასი)	-	43
ნაშთები	-	-
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	70	-

20. პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები

2023 წლის 28 დეკემბერს საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი კომისიამ დაამტკიცა შპს ბათუმი წყლის მომხმარებლებისათვის წყალმომარაგების ახალი ზღვრული ტარიფები რომელიც ძალაშია 2024 წლის 1 ივნურიდან. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ცვლილების დეტალები:

	ახალი ტარიფები წყალმომარაგება	ახალი ტარიფები წყალნარინება	ძველი ტარიფები წყალმომარაგება	ძველი ტარიფები წყალნარინება
გაუმრიცხველიანებული საყოფაცხოვრებო მოხმარებისთვის (სულადობაზე)	1.273	0.952	0.698	1.527
გაუმრიცხველიანებული საყოფაცხოვრებო მოხმარებისთვის (კუბურ მეტრზე)	0.251	0.188	0.135	0.297
გაუმრიცხველიანებული არა საყოფაცხოვრებო მოხმარებისთვის(კუბურ მეტრზე)	2.831	2.143	1.425	3.461

შპს “ბათუმის წყალი”

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 10 აპრილს. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს, შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

2023 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე არ მომხდარა სხვა ისეთი მოვლენა, რომელიც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შპს „ბათუმის წყლის-ს

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
მმართველობითი ანგარიშგება/საქმიანობის მიმოხილვა

მმართველობითი ანგარიშება

1. კომპანიისა და საქმიანობის ზოგადი მიმოხილვა

შპს „ბათუმის წყალი“ წარმოადგენს ქ. ბათუმის მუნიციპალიტეტის 100%-ნი წილობრივი მონაწილეობით მოქმედ შპს „ბათუმის წყალი“ წარმოადგენს ქ. ბათუმის მუნიციპალიტეტის 100%-ნი წილობრივი მონაწილეობით მოქმედ კერძო სამართლის იურიდიულ პირს, რომლის სტრუქტურა, უფლებამოსილება და მართვის ორგანიზება განსაზღვრულია წესდებით. კომპანიას ფილიალები არ გააჩნია. წილის გამოსყიდვა არ მომხდარა. 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 ახლად შემოერთებულ ტერიტორიაზე არსებული აბონენტების უზრუნველყოფა 24 საათიანი წყალმომარაგებითა და წყალარინების სისტემების მომსახურებით.

შპს „ბათუმის წყალი“-ს ძირითადი საქმიანობაა:

- აბონენტების 24 საათიანი წყალმომარაგებით უზრუნველყოფა
- აბონენტების 24 საათიანი წყალარინების ქსელით უზრუნველყოფა
- წყალმომარაგებისა და წყალარინების ქსელზე ახალი აბონენტების დაერთება
- აღრიცხვის კვანძების მოწყობა
- ბათუმის სანიაღვრე ქსელის მომსახურება

საწარმოს ძირითადი შემოსავალია აბონენტების მიერ მოხმარებული წყლის და წყალარინების საფასური. მნიშვნელოვანია აგრეთვე ბათუმის სანიაღვრე ქსელის მოვლა-ექსპლუატაციიდან მიღებული შემოსავალი. 2023 წელში კომპანიის ძირითადი შემოსავლები ფორმირდება წყლისა და წყალარინების მომსახურებით მიღებული შემოსავლებით, რომელიც დაიანგარიშება საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის 2021 წლის 31 დეკემბრის # 74 დადგენილებითაა განსაზღვრული ტარიფით, ხოლო სანიაღვრე ქსელის მოვლა-ექსპლუატაციიდან მიღებული შემოსავლის მოცულობა დაკავშირებულია სახელმწიფო ტენდერთან. 2023 წლის შემოსავლების წინა წელთან შედარებით გაზრდილია დაახლოებით 19 %, რაც გამოწვეულია გაზრდილი რეალიზებული წყლისა და წყალარინების მომსახურებით.

კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ ჭირდება დამატებითი ახსნა განმარტებები.

2023 წლის განმავლობაში შპს „ბათუმის წყალი“ ქ. ბათუმის ტერიტორიაზე ექსპლუატაციასა და უზრუნველყოფას უწევდა წყლის, წყალარინებისა და სანიაღვრე წყლების საკმაოდ დიდ ქსელებს - წყალმომარაგების 473 კმ, წყალარინების 236 კმ, სანიაღვრე წყლების 214 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 სათანადო მოწყობილობა-დანადგარების და მასალა-ნედლეულის შეძენასთან დაკავშირებული დროული ქმედებები მათი მწყობრიდან გამოსვლის შემთხვევაში ოპერატიული ჩანაცვლებისათვის. მიუხედავად მნიშვნელოვანი მატერიალურ-ტექნიკური ბაზის არსებობისა, რჩება მთელი რიგი უპირატესი საკითხები, რომელთა გადაწყვეტა არსებით გავლენას მოახდენს შემდგომში კომპანიის წარმატებულ საქმიანობაზე. ეს საკითხებია:

- ჩაქვის მთავარი გადამცემი წყლის მაგისტრალის რეაბილიტაციის ღონისძიებების დაწყება (დამოკიდებულის KFW-ს მიერ ტენდერების გამოცხადებაზე და შესრულების ვადების განსაზღვრაზე), რომელიც არსებითად შეამცირებს წყლის დანაკარგის მაჩვენებელს და წყლის ხარისხის ინდექსს სემეკის მიერ განსაზღვრულ სამიზნე მაჩვენებელს გაუსწორებს.

- წყალმომარაგების ახალი ქსელის მშენებლობა მიმდინარეობს ბათუმის შემოერთებულ ტერიტორიებზე გონიო, ხელვაჩაური, ადლია და ბათუმი, ქეთევან წამებულის ქუჩა. ქსელის მოწყობის შემდგომ მნიშვნელოვანი ღონისძიებებია აღრიცხვის კვანძების მოწყობა და ახალი აბონენტების რეგისტრაცია წყლის გადასახადის გადამხდელად.
- 2026 წლიდან კომპანიისთვის მნიშვნელოვან პრიორიტეტად არის მიჩნეული წყლისა და წყალარინების ქსელის მოწყობა ბუკნარი, მწვანე კონცხი, ზედა მახინჯაური და კახაბრის დასახლებაში.
- ხელვაჩაურის ტერიტორიაზე ახალი წყალარინების ქსელის მოწყობა ე.წ. ოცნების ქალაქის მიმდებრედ და აღნიშნულ ლოკაციაზე მოსახლეობის წყალარინების ქსელით მომსახურების უზრუნველყოფა.
- წყლის და წყალარინების სისტემაში არსებული სხვადასხვა დანიშნულების ტუმბოების სარემონტო და სხვა სამუშაოების დასაფიქსირებლად უნდა განხორციელდეს პასპორტიზაციის ელექტრონული სისტემის შექმნა;
- სახანძრო ჰიდრანტების დამატება, გეგმიური შემოწმება და შეკეთება;
- წყლის ქსელის სამანიპულაციო ურდულების გეგმიური შემოწმება და შეკეთება;
- გაჟონვის აღმოჩენი მოწყობილობების გამოყენებით იზოლირებულ უბნებში ფარული გაჟონვების მონიტორინგი-აღმოჩენა;
- გეოსაინფორმაციო სისტემის მეშვეობით წყლის და წყალარინების სისტემის გეომეტრიული ქსელის სრულყოფა; გეოსაინფორმაციო სისტემაში უკვე დამატებულია ბათუმის წყალმომარაგების მაგისტრალური და გამანაწილებელი ქსელი სრულად და მიმდინარეობს მონაცემების განახლება ყოველდღიურ რეჟიმში, სადაც ასახულია ყველა კომუნიკაციაზე არსებული ინფორმაცია და მათი მდგომარეობა. გეოსაინფორმაციო სისტემის მეშვეობით შექმნილია სხვადასხვა საველე აპლიკაციები, რომლების საშუალებით სპეციალისტები ახდენენ მონაცემების შეგროვებას, რაც შემდგომი სამუშაოებისათვის მარტივ წარმოებას ხელს უწყობს, როგორც სტატისტიკას, ანალიზს და სხვას.
- 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. ასევე გამწმენდ ნაგებობაზე მუშაობს გაზოქლორიდის ტექნოლოგიური ხაზი, რაც უსაფრთხო ექსპლუატაციის რისკთანაა დაკავშირებული. ნაგებობის სრული რეაბილიტაცია დაგეგმილია 2030 წლისთვის.
- ავტომატიზირებული მართვის სისტემების დანერგვა - SCADA. აღნიშნული მართვის სისტემის დანერგვა უზრუნველყოფს ეფექტური მართვისა და სისტემის ან მისი შემადგენელი კომპონენტის გაუმართაობის შემთხვევაში ოპერატიული ღონისძიებების ჩატარების შესაძლებლობას. მართვის ავტომატიზირებული სისტემის დანერგვისათვის მომზადებულია შესაბამისი ტექნიკური დოკუმენტაცია (პროექტი) და კვლევები შესასყიდად.
- 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. მონიტორინგის სატელევიზიო დიაგნოსტიკური მანქანის შესაძენად ტექნიკური დოკუმენტაცია და კვლევები შესასყიდად მომზადებულია;

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

ამოცანა - ნებისმიერ ლოკაციაზე მომხმარებლის 24 საათიანი ხარისხიანი წყალმომარაგების უზრუნველყოფა, წყალარინების ქსელის გამართული ფუნქციონირება და ძველ ქსელებზე ავარიული შემთხვევების ოპერატიული და გადაუდებელი აღმოფხვრა. კომპანიაში დასაქმებული იყო 2023 წლის 31 დეკემბერს 613 თანამშრომელი.

2. კორპორაციული მართვის მიმოხილვის ანგარიში

2023 წელში კომპანიამ სასმელად დაამუშავა 34 704 ათასი ლიტრი წყალი, რაც 812 ათასი ლიტრით მეტია წინა წლის მაჩვენებელზე, აღნიშნული დადებითი მაჩვენებელი (დანაკარგების შემცირების მიმართულებით) გამოწვეულია გონიოს, ხელვაჩაურის და ადლიის დასახლებებში ახალი წყალმომარაგების ქსელის მოწყობით.

2023 წელს სხვადასხვა კატეგორიის მომხმარებლებზე რეალიზებულია - 19 212 ათასი ლიტრი, რაც 2022 წლის ანალოგიურ მაჩვენებელთან შედარებით 1 938 ათასი ლიტრით მეტია. სახეზეა რეალიზაციის მოცულობის ზრდა, რაც ძირითადად გამოწვეულია ქალაქის ურბანული განვითარებითა და ტურისტული ნაკადების ზრდით.

2023 წელს კომპანიის მთლიანმა შემოსავლებმა 27,064 მლნ. ლარი შეადგინა, რაც 2022 წლის ანალოგიურ მაჩვენებელთან მიმართებით 4,407 მლნ. ლარით მეტია. შემოსავლის ზრდა ძირითადად გამოწვეულია რეალიზებული წყლისა და წყალარინების მომსახურების მოცულობის ზრდით.

2023 წელს საწარმომ საანგარიშო წელი დაასრულა ფინანსური მოგებით 1 704 ათასი ლარით, თუმცა კომპანიას 2023 წელს ჰქონდა საოპერაციო მოგება 5 621 ათასი ლარი. კომპანიამ 2023 წელს შესყიდული სპეციალიზირებული აქტივები ჩამოაფასა სალიკვიდაციო ღირებულებამდე, ჩამოაფასებული ძირითადი საშუალებების ღირებულება შეადგენს 4,345 ათასი ლარს.

ბათუმის წყალის ფინანსური განვითარების შესაფასებლად საოპერაციო შედეგი გადამწყვეტია. უნდა აღინიშნოს, რომ ბოლო წლების დინამიკით საოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები ორივე ზრდის ტენდენციით ხასიათდება, თუმცა საოპერაციო შემოსავლების ზრდა უფრო დიდია, ვიდრე საოპერაციო ხარჯების იმავე პერიოდში. ამის ფონზე გაიზარდა ფინანსური მოგება, რომელიც არის დადებითი ტენდენცია და საჭიროა ამ ტენდენციის მომავალში შენარჩუნება.

აქვე უნდა აღინიშნოს, ქ. ბათუმში მოხმარებული წყლისა და წყალარინების მომსახურების მოცულობა და შესაბამისად რეალიზაციის მოცულობა წლის განმავლობაში ხასიათდება სეზონურობით.

მომავალი პერიოდის რისკები და პესპექტივები

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

დანაკარგების კონტროლის ნაწილში მნიშვნელოვანი რეგულაცია გამოიცა საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების კომისიის მიერ 2021 წლის 9 დეკემბერს # 56 დადგენილება, „სასმელი წყლის წყალმომარაგების სისტემებში ნორმატიული დანაკარგების დამტკიცების შესახებ“, განისაზღვრა 2022-2024 წწ შპს „ბათუმის წყალის“ ნორმატიული წყლის დანაკარგი. 2023 წლის ბოლოს მოხდა ნორმატიული და ფაქტიური დანაკარგების შედარება, აღმოჩნდა რომ ფაქტიურმა დანაკარგმა გადააჭარბა 2735 ათასი კბმ-ით ნორმატიულ დანაკარგს, რომელიც საყოფაცხოვრებო ტარიფით აისახა დეკემბრის თვის დღგ-სა და მოგების დეკლარაციებში. მნიშვნელოვანია რომ არსებული დანაკარგები, რომლებიც ძირითადად ძველი ქსელების არსებობითაა გამოწვეული, თუმცა ქალაქის მასშტაბებით მიმდინარე მნიშვნელოვანი ინფრასტრუქტურული პროექტების კვალობაზე თანდათანობით შემცირდება. 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.

2023 წლის ბოლოს საქართველოს წყალმომარაგებისა და მარეგულირებელმა კომისიამ გადასინჯა 2022-2024 წლების ნორმატიული დანაკარგების დადგენილებას და 2023 წლის 26 დეკემბრს # 68 დადგენილებით შეიტანა ცვლილებები 2017 წლის №47 დადგენილებაში სადაც 2024 წლის დანაკარგის ნორმა 2023 წლის ნორმასთან შედარებით გაზარდა.

პერსპექტივაში შპს „ბათუმის წყალის“ მდგრადი ბიზნესის უზრუნველყოფისთვის აუცილებელია ეკონომიკური, სოციალურ-ეკონომიკური მდგომარეობის გათვალისწინება. ეკონომიკურ განვითარებაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ტურიზმის სფერო. მოგეხსენებათ ტურიზმი ყველაზე სწრაფი ტემპით განვითარების სფეროა, რომელსაც შემდგომი განვითარების დიდი პოტენციალი აქვს, განსაკუთრებით ქალაქ ბათუმში, რასაც თავის მხრივ, წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურებაზე მოთხოვნის ზრდა მოყვება. უსაფრთხო და უწყვეტი წყალმომარაგება უმნიშვნელოვანესია, როგორც საცხოვრებელი პირობებისთვის და ტურისტული სექტორის განვითარებისთვის.

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.

საკრედიტო რისკი

კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ კონტრაგენტებისათვის მომსახურების მიყიდვისას და აგრეთვე, სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკების მნიშვნელობა წინა პლანზე კომპანიისთვის ბოლო პერიოდში წამოიწია. საოპერაციო რისკები თავის თავში აერთიანებს, როგორც ტექნიკურ რისკებს (პროგრამულ და ქსელურ უზრუნველყოფასთან დაკავშირებულ), ისე ფორს-მაჟორულ სიტუაციებს. კომპანიაში დანერგილია პროგრამული და ქსელურ უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული რისკების მართვის ღონისძიებები.

კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ ჭირდება დამატებითი ახსნა განმარტებები.

3. არაფინანსური ანგარიშგება

დასაქმება და ადამიანური რესურსების მართვა

შპს „ბათუმის წყალი“ დღესდღეობით ერთ-ერთი ყველაზე მსხვილი დამსაქმებელია საქართველოს ბაზარზე. საწარმოს თანამშრომლებით დაკომპლექტებას, თანამშრომელთა ადმინისტრირებას და არსებული ადამიანური კაპიტალის მართვას ახორციელებს კადრებისა და საქმის წარმოების განყოფილება. კადრებისა და საქმის წარმოების განყოფილება ცენტრალიზებულია და ექვემდებარება ადმინისტრაციის უფროსს. კომპანიის საჭიროებიდან გამომდინარე 2021 წლის აპრილის თვიდან შპს „ბათუმის წყალის“ ორგანიზაციულ სტრუქტურაში შეიქმნა კადრებისა და საქმის წარმოების განყოფილება, რომელიც ახორციელებს საწარმოს HR-საქმიანობას, თუმცა პოლიტიკის და პროცედურების შემუშავება და აგრეთვე მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილებების მიღება ხორციელდება შპს „ბათუმის წყალის“ ადმინისტრაციის უფროსის მიერ, კადრებისა და საქმის წარმოების განყოფილებასთან მჭიდრო კოორდინაციის და შეთანხმების შედეგად. კადრებისა და საქმის წარმოების განყოფილების მიზანს წარმოადგენს: ხელი შეუწყოს კომპანიის განვითარებას, შექმნას ძლიერი/მყარი ადამიანური კაპიტალი, მოიზიდოს მაღალკვალიფიციური თანამშრომლები, გააუმჯობესოს თანამშრომლების სამუშაო გარემო, ხელი შეუწყოს მათ განვითარებას, შესაბამისად შეამციროს თანამშრომელთა გადინება და შეძლოს ის, რომ კომპანიისა და თანამშრომლების მიზნები იყოს ურთიერთთანხვედრაში. განყოფილება აქტიურად მუშაობს როგორც სტაფის შენარჩუნებაზე ასევე, ახალი თანამშრომლების მოძიებასა და მათი კომპანიაში დროულ ინტეგრირებაზე, რაც თავისთავად ხელს უწყობს დასახული მიზნების დროულად განხორციელებას და კომპანიის განვითარების ტემპის შენარჩუნებას. კომპანიაში შემუშავებულია შინაგანაწესი, რომელიც შიდა პოლიტიკებისა და მიმართულებების მიხედვით შესაბამისი პროცედურები და ადამიანური რესურსების მართვა ხორციელდება ყველა აუცილებელი წესის დაცვით. კომპანია მისი სწრაფი წინსვლისა და განვითარების ტემპიდან გამომდინარე, წლიდან წლამდე უფრო და უფრო მეტ ახალ სამუშაო ადგილს ქმნის და ხელს უწყობს ჩვენი ქვეყნის მოქალაქეების დასაქმებას. შესაბამისად, „ბათუმის წყალში“, კომპანიის განვითარებასთან ერთად, თანამშრომელთა რაოდენობა წლიდან წლამდე მუდმივად მზარდია. გენდერული თანასწორობის კუთხით მდგომარეობა დაბალანსებულია, მდებდრობითი სქესის, ისევე როგორც მამრობითი სქესის თანამშრომლები სარგებლობენ თანაბარი პირობებით და შესაძლებლობებით. შესაბამისად, აქვთ თანაბარი პასუხისმგებლობები და ვალდებულებები. თანამშრომლის დაქირავების პროცესში ყურადღება ექცევა და აქცენტები კეთდება კანდიდატის საქმიანობასთან შესაბამისობასა და კვალიფიკაციაზე, განურჩევლად სქესისა. აღნიშნული თანასწორობის დაცვაზე პირდაპირ მეტყველებს შინაგანაწესი, რომელიც სრულიად თანხვედრაშია სახელმწიფოს კანონმდებლობის მოთხოვნებთან.

საწარმოში შემუშავებულია თანამშრომელთა ანაზღაურების სისტემა, სამუშაო გრაფიკებისა და სხვა კრიტერიუმების გათვალისწინებით. საკმაოდ დიდი ყურადღება ექცევა კომპანიაში არსებულ ორგანიზაციულ კლიმატს. სწორედ ამიტომ, თანამშრომელთა მოტივირებისა და ზოგადი კლიმატის გაუმჯობესების მიზნით, მუდმივად ხორციელდება სხვა და სხვა კორპორატიული პროექტები: კორპორატიული ღონისძიება, სადღესასწაულო დღეების მილოცვა, და სხვა სპორტული აქტივობები, რომელიც შეჯიბრის სახით ტარდება ქ. ბათუმში არსებული მინი ფეხბურთის ფედერაციის ორგანიზებით. ასევე ხდება თანამშრომელთა დაინტერესება პრემიების სახით.

შრომის უსაფრთხოების საკითხები

კომპანიის ჰყავს შრომის დაცვისა და ტექნიკური უსაფრთხოების განყოფილების უფროსი სერთიფიცირებული ჯანმრთელობისა და შრომის უსაფრთხოების მენეჯერი, რომელიც ხელმძღვანელობს საქართველოს პარლამენტის მიერ 2019 წლის 19 თებერვალს გამოქვეყნებული კანონით, შრომის უსაფრთხოების შესახებ; ასევე საქართველოს შრომის კოდექსითა და სხვა დაკავშირებული რეგლამენტებით. 2021 წ. მოხდა შრომის უსაფრთხოების დებულების შედგენა და დამტკიცება სადაც დეტალურადაა გაწერილი მოვალეობები და პასუხისმგებლობები. განახლდა სახელმძღვანელო, რომელშიც დეტალურად გაიწერა საწარმოებში განთავსებული დანადგარების უსაფრთხო და სუფთად გამოყენების წესები. სახელმძღვანელოსთან გაცნობა სავალდებულოა ყველა ახალი თანამშრომლისათვის (პოზიციის შესაბამისად). მოხდა საწარმოს თანამშრომლებისათვის შრომის უსაფრთხოების მიმართულებით ტრენინგების ორგანიზება, რომელთა შინაარსი მოიცავდა: ეროვნულ საკანონმდებლო რეგულაციებს, პირველადი სამედიცინო დახმარების საბაზისო საკითხებს, ელექტრო უსაფრთხოების საბაზისო საკითხებს, ხანძრის გაჩენის შემთხვევაში მოქმედების ინსტრუქციას, საგანგებო სიტუაციების შემთხვევაში სამოქმედო გეგმას. 2023 წლის მარტში მოხდა კომპანიის შემოწმება შრომის ინსპექციის სამსახურის მიერ, შრომის უსაფრთხოებას ნორმების დაცვის შემოწმებისთან დაკავშირებით. შემოწმების დროს გაიცა რეკომენდაციები/მითითებები და მათი შესრულების ვადები. რეკომენდაციები/მითითებები შესრულებული იქნა მითითებულ ვადაში.

საზოგადოებასთან ურთიერთობა

კომპანიის მიერ აღიარებული ფასეულობები და მოქმედების უმთავრესი პრინციპი - ქონდეს მომხმარებელს ამომწურავი ინფორმაცია, სამომხმარებლო კმაყოფილება, გავითვალისწინოთ შენიშვნები და მაქსიმალურად მოვევროთ მომხმარებელს. საზოგადოებასთან ურთიერთობაში უმნიშვნელოვანესი როლი აკისრია სოციალურ ქსელებს, ინტერნეტ სივრცის სხვადასხვა პლათფორმებს, რის მეშვეობითაც უშუალო კომუნიკაციაში შევდივართ მომხმარებელთან, ვაწვდით ყველა საჭირო ინფორმაციას პროდუქციის, კომპანიაში მიმდინარე პროცესების შესახებ. ასევე ვიგებთ მათი საჭიროებებსა და მოთხოვნებს, რაზეც მყისიერად ვრეაგირებთ. ეს არის ურთიერთობის უწყვეტი ჯაჭვი, რაც კომფორტულია, საჭიროა, როგორც მომხმარებლისთვის ასევე შპს ბათუმის წყალისთვის. დღეს, შექმნილია, ბათუმის წყალის ოფიციალური Facebook გვერდი, რომელიც იმართება ადმინისტრაციის სამსახურიდან და შეგვიძლია ვთქვათ, რომ მომხმარებლის პულსზე ხელი გვიჭირავს. მიუხედავად იმისა, რომ „კომპანია“ ბაზარზე ბოლო 18 წლის მანძილზე წარმატებულად ფუნქციონირებს, ხასიათდება მზარდი ტენდენციით და ფართოვდება.

ეკონომიკური მდგომარეობა

ვალუტის კურსის ცვლილებებმა იქონია და შეიძლება მომავალშიც იქონიოს გავლენა „კომპანიაზე“. ნებისმიერმა ცვლილებამ სავალუტო პოლიტიკაში, აშშ დოლართან ან ევროსთან ლარის შემდგომმა გაუფასურებამ, ინფლაციის განგრძობადმა ზრდამ ან სხვა ნეგატიურმა, მათ შორის, გარე ფაქტორებმა, შესაძლებელია მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე. აღნიშნულმა კი, თავის მხრივ, შეიძლება არსებითად უარყოფითი გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ ბიზნესზე, ფინანსურ მდგომარეობაზე, ოპერაციების შედეგებსა და პერსპექტივებზე. „კომპანიის“ ხარჯების გარკვეული ნაწილი დაკავშირებულია იმპორტირებულ პროდუქციასთან. უ. „კომპანია“ პროდუქციის უდიდეს ნაწილს ადგილობრივ ბაზარზე ყიდულობს სახელმწიფო ტენდერის საშუალებით. იმის ზუსტად დადგენა თუ თავად ადგილობრივმა მომწოდებლებმა პროდუქციის რა ნაწილი შემოიტანეს იმპორტის მეშვეობით და რა გავლენა შეიძლება ჰქონდეს ადგილობრივი მომწოდებლების ფასებზე გაცვლით კურსების ცვლილებას მენეჯმენტის შეფასებით შეუძლებელია, თუმცა არსებობს რისკი, რომ ადგილობრივი მომწოდებლების და დისტრიბუტორების მიერ მოხდეს ფასების მნიშვნელოვანი ცვლილება, რამაც უარყოფითი გავლენა შეიძლება იქონიოს „კომპანიის“ ფინანსურ და საოპერაციო შედეგებზე. საქართველოში განვითარებულ მაკროეკონომიკურ და პოლიტიკურ მოვლენებთან დაკავშირებული რისკები „კომპანიის“ ოპერაციები სრულად ხორციელდება საქართველოში და მისი შემოსავალი მთლიანად მიღებულია საქართველოში არსებული წყაროებიდან. შესაბამისად, „კომპანიის“ საერთო ფინანსური მდგომარეობა და მისი ოპერაციების შედეგები მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია საქართველოში არსებულ ეკონომიკურ, სამართლებრივ და პოლიტიკურ პირობებზე. ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა მთლიანი შიდა პროდუქტი („მშპ“), ინფლაცია, საპროცენტო განაკვეთები და ვალუტის გაცვლითი კურსები, ასევე უმუშევრობა, პირადი შემოსავალი და კომპანიების ფინანსური მდგომარეობა. თუმცა, ბათუმის წყალი ოპერირებს ისეთ დარგში, როგორიცაა სიცოცხლისთვის აუცილებელი წყლის წარმოება-გაყიდვა, შესაბამისად, ზემოთ მოცემული რისკების მიმართ არსებითად უფრო მედეგია, ვიდრე სხვა დარგში მოღვაწე ქართული კომპანიები, ვინაიდან ყოველდღიური მოხმარების პროდუქტების ბაზარი შედარებით ნაკლებად მგრძნობიარეა ისეთი ფაქტორების ცვლილების მიმართ როგორიცაა პოლიტიკური თუ სამართლებრივი და გარკვეულწილად ეკონომიკური პირობებიც. ეკონომიკურმა არასტაბილურობამ საქართველოში შესაძლებელია არსებითად უარყოფითი გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ ბიზნესზე და მის ფინანსურ შედეგებზე. ადრეულ 1990-იან წლებში, საბჭოთა კავშირის დაშლის შემდგომ, საქართველოს საზოგადოებამ და ეკონომიკამ განიცადა სწრაფი ტრანსფორმაცია ცენტრალიზებული ეკონომიკის მქონე ერთპარტიული სახელმწიფოდან საბაზრო ეკონომიკის მქონე პლურალისტულ დემოკრატიად. აღნიშნული ტრანსფორმაციისთვის პერიოდულად დამახასიათებელი იყო მნიშვნელოვანი არასტაბილურობა, რაც იწვევდა მშპ-ს შემცირებას, ჰიპერინფლაციას, ვალუტის არამდგრადობას, სახელმწიფო ვალების მაღალ დონეს მშპ-თან მიმართებით, „შავი“ და „ნაცრისფერი“ ბაზრის ეკონომიკის არსებობას, უმუშევრობის მაღალ დონეს და საქართველოს მოსახლეობის ნაწილის გაღარიბებას. 2008 და 2009 წლებში მომხდარი ეკონომიკური ვარდნის შემდგომ, 2010 წლიდან საქართველოს ეკონომიკა ზრდას დაუბრუნდა. აღსანიშნავია, რომ რეგიონალური კრიზისის ფონზე, საქართველოს ეკონომიკურმა ზრდამ გამოავლინა მდგრადობა და შეინარჩუნა დადებითი ზრდის ტემპი. პანდემიის დაწყებამდე, საქართველოს საშუალო ეკონომიკური ზრდა 2017-2019 წლებში შეადგენდა 4.9%-ს (2017 წელი, 4.8%, 2018 წელი, 4.8%, 2019 წელი, 5.0%). კოვიდ-19 პანდემიამ საკმაოდ მძიმე გავლენა იქონია საქართველოს ეკონომიკაზე. მკაცრმა და არაპროგნოზირებადმა შეზღუდვებმა დააზიანა მრავალი სექტორი. მათ შორის მნიშვნელოვნად დაზიანდა ტურიზმი, რომლის ხვედრითი წილი საქართველოს ეკონომიკაში სტაბილურ პერიოდში საკმაოდ მნიშვნელოვანია. საქსტატის მონაცემებით, 2020 წელს საქართველოს ეკონომიკა 6.8%-ით შემცირდა 2019 წელთან შედარებით. 2021 წელს მოხდა ეკონომიკის მნიშვნელოვანი აღდგენა. კერძოდ, 2020 წელთან შედარებით, რეალური მშპ გაიზარდა 10.4%-ით, ხოლო 2019

წელთან შედარებით კი 2.9%-ით. 2022 წელს ზრდის მაღალი დონე შენარჩუნდა, თუმცა უკრაინასა და რუსეთს შორის მიმდინარე სამხედრო კონფლიქტმა გარკვეულწილად შეამცირა აღნიშნული მოლოდინი. სავაჭრო პარტნიორებში არსებული და მომავალი რეცესიის მიუხედავად, სხვადასხვა ორგანიზაციის პროგნოზის მიხედვით, 2022 წლის ზრდა არის დადებითი და რეალური ეკონომიკური ზრდის საპროგნოზო მაჩვენებელი 8,5%-მდე გაიზარდა. პანდემიის პერიოდში ასევე მოხდა მთავრობის ვალის მნიშვნელოვანი მატება. კერძოდ, 2020 წელს, მთავრობის ვალის შეფარდება მშპ-თან გადააჭარბა თავისუფლების აქტით განსაზღვრულ 60%-იან ნიშნულს და შეადგინა 60.2%. 2018 წელს, აღნიშნული მაჩვენებელი შეადგენდა 38.9%-ს, ხოლო 2019 წელს, 40.4%-ს. თუმცა, 2021 ბოლოსკენ და 2022 წლის დასაწყისში, მოხდა მთავრობის ვალის შემცირება და მოსალოდნელია, რომ 2022 წლის მდგომარეობით, ის გაუტოლდება 51.1%-ს, მთავრობის მიერ გამოცხადებული ფისკალური კონსოლიდაციის პოლიტიკის შედეგად, რომლის ერთ-ერთ მიზანს ასევე წარმოადგენს მთლიან ვალში საგარეო ვალის წილის შემცირება (2020 წელს, საგარეო ვალის შეფარდება მშპ-თან შეადგენს 47.6%-ს, ხოლო ბიუჯეტის პროექტის მიხედვით მოსალოდნელია მისი შემცირება 41.1%-მდე) და შიდა ვალის წილის ზრდა. 2019 წელს პირდაპირი უცხოური ინვესტიციების მოცულობამ შეადგინა 1,335.8 მილიონი აშშ დოლარი, რაც 1.4%-ით აღემატებოდა 2018 წლის მაჩვენებელს. აღსანიშნავია, რომ 2020 წლის განმავლობაში საგრძნობლად შემცირდა პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები, მაჩვენებელმა 571.9 მილიონი აშშ დოლარი შეადგინა. აღსანიშნავია, რომ აღნიშნული შემცირების ერთ-ერთი ძირითადი მიზეზი იყო არარეზიდენტი კომპანიიდან რეზიდენტი კომპანიისადმი საკუთრების გადაცემა. 2021 წელს პირდაპირი უცხოური ინვესტიციების მოცულობამ შეადგინა 1,152.8 მილიონი აშშ დოლარი, რაც 101.6%-ით აღემატება 2020 წლის მნიშვნელობას, მაგრამ 13.7%-ით ნაკლებია 2019 წლის მაჩვენებელზე. მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები გაერთიანებული სამეფოდან, რომლის წილი 2021 წლის პირდაპირ უცხოურ ინვესტიციებში შეადგენს 51.8%-ს. კერძოდ, 2020 წელთან შედარებით, პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები გაერთიანებული სამეფოდან გაიზარდა 96.9%-ით, ხოლო 2019 წელთან შედარებით, 151.9%-ით. დანარჩენი ქვეყნების შეთხვევაში წინა წელთან შედარებით, პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები გაიზარდა 106.8%-ით, ხოლო 2019 წელთან შედარებით, შემცირდა 49.4%-ით. პირდაპირი უცხოური ინვესტიციების როლი საქართველოს ეკონომიკაში საკმაოდ მნიშვნელოვანია. საქსტატის მონაცემებით, 2019 წელს პირდაპირმა უცხოურმა ინვესტიციებმა მშპ-ის 7.5% შეადგინა. 2020 წლის მონაცემებით უცხოურმა ინვესტიციებმა მშპ-ის მხოლოდ 3.6% შეადგინა, 2021 წელს კი, 6.2% შეადგინა. აღსანიშნავია, რომ გაერთიანებული სამეფოს გარდა, პირდაპირი უცხოური ინვესტიციების ერთ-ერთ ძირითად წყაროს ასევე წარმოადგენს თურქეთი, რომლიდანაც ინვესტიციები მცირდება როგორც 2020 წელთან, ასევე 2019 წელთან შედარებით. ამ მონაცემების შესაბამისად და იმის გათვალისწინებითაც, რომ თურქეთი საქართველოს მეზობელი ქვეყანაა, აღნიშნულ ქვეყანაში ეკონომიკის შემცირებამ, ვალუტის გაუფასურებამ და პოლიტიკურმა არასტაბილურობამ შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს საქართველოში არსებულ ეკონომიკურ და/ან პოლიტიკურ მდგომარეობაზე და გავლენა მოახდინოს „კომპანიის“ ბიზნესზე. ტურიზმის მხრივ 2020 წელს პანდემიის ფონზე საქართველოში 1.75 მილიონი ვიზიტორი შემოვიდა (-81.3% წ/წ). ტურიზმი საქართველოს ეკონომიკის ერთ-ერთ ყველაზე მნიშვნელოვან დარგს წარმოადგენს და დიდი ზეგავლენა აქვს მთლიანი ეკონომიკის ზრდაზე. 2021 წელს, საქართველოში ჯამში შემოვიდა 1.88 მილიონი ვიზიტორი (7.7% წ/წ 2021/2020, -79.9% წ/წ 2021/2019). 2022 წლის პირველი სამი თვის მონაცემების მიხედვით, საერთაშორისო ვიზიტორთა რაოდენობამ შეადგინა 0.57 მილიონი, რაც 328%-ით აღემატება 2021 წლის ანალოგიური პერიოდის მაჩვენებელს, და ნაკლებია 56.8%-ით და 64.4%-ით 2020 და 2019 წლების ანალოგიური პერიოდის მაჩვენებლებს, შესაბამისად. პანდემიასთან დაკავშირებული შეზღუდვების შემსუბუქების და ვაქცინაციის მომატებული დონის მიუხედავად, ტურიზმის სექტორი ჯერ კიდევ იმყოფება აღდგენის პროცესში და პანდემიის საფრთხე ჯერ კიდევ არსებობს ახალი შტამების წარმოქმნის სახით. საქართველოს ეკონომიკური ზრდის პერსპექტივა კვლავ მნიშვნელოვანი საფრთხეების წინაშე დგას, მათ შორის გაცვლითი კურსის მერყეობის, ფინანსური სტაბილურობის შესუსტების, ინფლაციის, ბიუჯეტის შესრულებისა და კაპიტალის გადინების რისკების წინაშე. საბაზრო კრიზისმა და ეკონომიკის გაუარესებამ საქართველოში შეიძლება მომხმარებლების მხრიდან დანახარჯების შემცირება გამოიწვიოს და სერიოზული უარყოფითი გავლენა მოახდინოს საქართველოში კომპანიის მომხმარებელთა მსყიდველუნარიანობასა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. ვირუსიდან მომდინარე გაურკვეველმა და არასტაბილურმა გლობალურმა ეკონომიკურმა პირობებმა, შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი პოლიტიკური და მაკროეკონომიკური რეფორმები მსოფლიო მასშტაბით. ამან მნიშვნელოვანი გავლენა შეიძლება იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე, რაც შესაძლოა უარყოფითად აისახოს კომპანიის ბიზნესზე, ფინანსურ მდგომარეობასა და ოპერაციების შედეგებზე. შესაძლებელია წარმოქმნას გამოწვევები „DCFTA“-ის საფუძველზე საქართველოს კანონმდებლობის ევროკავშირის კანონმდებლობასთან ჰარმონიზაციის კუთხით. 2014 წლის 27 ივნისს საქართველო ევროკავშირთან ხელი მოაწერა „ასოცირების ხელშეკრულებას“ და გახდა „ევროკავშირთან ღრმა და ყოვლისმომცველი თავისუფალი სავაჭრო სივრცის შესახებ შეთანხმების“ („DCFTA“) მხარე, რაც გულისხმობს ევროკავშირთან ვაჭრობის ლიბერალიზაციას. მოსალოდნელია, რომ „ასოცირების ხელშეკრულების“ განხორციელება შექმნის ახალ ბიზნეს-შესაძლებლობებს, თუმცა შესაძლებელია ასევე წარმოშვას გამოწვევები ბიზნესისთვის,

მეურნეობისთვის და სახელმწიფოსთვის. „ასოცირების ხელშეკრულებისა“ და „DCFTA“-ის განხორციელების მიზნით, საქართველო შეიძლება ვალდებული გახდეს მოახდინოს თავისი კანონმდებლობის ჰარმონიზაცია ევროკავშირის ვაჭრობის და კონკრეტული სექტორების მარეგულირებელ კანონმდებლობასთან და მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული ჰარმონიზაციის პროცესი გარკვეულ გამოწვევებთან იქნება დაკავშირებული. მას შემდეგ, რაც საქართველო 2000 წელს გახდა „WTO“-ს წევრი, იგი ეტაპობრივად ახდენდა თავისი ვაჭრობის მარეგულირებელი კანონმდებლობის ევროკავშირის კანონმდებლობის ნორმებთან და პრაქტიკასთან ჰარმონიზაციას. უახლესი საკანონმდებლო ცვლილებები მოიცავს 2013 წელს საქართველოს შრომის კოდექსში შეტანილ ცვლილებებს, რაც ემსახურებოდა საქართველოს შრომითი კანონმდებლობის „ასოცირების ხელშეკრულებითა“ და „DCFTA“-ით ნაკისრ ვალდებულებებთან დაახლოებას. აღნიშნული ცვლილებებით დამსაქმებლებს დაეკისრათ ზეგანაკვეთური სამუშაოს ანაზღაურების ვალდებულება, ასევე გაიზარდა ხელშეკრულების შეწყვეტის შედეგად დასაქმებულისთვის გადასახდელი კომპენსაციის ოდენობა (ერთი თვის ხელფასიდან ორი თვის ხელფასამდე), გამყარდა დასაქმებულის უფლებები დამსაქმებლის გადაწყვეტილების სასამართლოში გასაჩივრებასთან დაკავშირებით, აიკრძალა სამსახურიდან განთავისუფლება ობიექტური მიზეზის არსებობის გარეშე, გარანტირებულ იქნა საბაზისო სამუშაო პირობები და დაწესდა შრომის უსაფრთხოების რეგულაციები. კანონმდებლობაში შესული ცვლილებებით ასევე გაძლიერდა კონკურენციის სფეროს მარეგულირებელი სამართალი, რამაც შეიძლება შეზღუდოს „კომპანიის“ შესაძლებლობა გაზარდოს თავისი საბაზრო წილი. ევროკავშირის კანონმდებლობასთან ჰარმონიზაციის მიზნით განხორციელებული საკანონმდებლო ცვლილებების შედეგად, „კომპანია“ შესაძლებელია ვალდებული გახდეს შესაბამისად შეცვალოს თავისი პოლიტიკა და პროცედურები, რათა შესაბამისობაში იყოს ამგვარი საკანონმდებლო ცვლილებების მოთხოვნებთან. მაგალითად, „კომპანია“, შრომის კოდექსში ზემოთ მითითებული ცვლილებების გათვალისწინებით, შეიტანა ცვლილებები თავის შრომით ხელშეკრულებებში.

გარემოს დაცვითი საკითხები

საქართველოში გარემოსდაცვითი საკითხების მარეგულირებელი კანონების განხორციელება ვითარდება და მუდმივად ხდება სახელმწიფო ორგანოების პოზიციის გადასინჯვა ამ ასპექტით. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს მისი ვალდებულებების, რომლებიც გათვალისწინებულია გარემოსდაცვითი მარეგულირებელი წესებით, შეფასებას. ვალდებულებების დადგენისთანავე, დაუყოვნებლივ ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებები, რომელიც შესაძლოა წარმოიშვას არსებული მარეგულირებელი წესების, სამოქალაქო დავების ან კანონმდებლობის შედეგად, შეუძლებელია შეფასდეს, მაგრამ ისინი შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს. მოქმედი კანონმდებლობის ფარგლებში, აღსრულების გარემოს გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას მიჩნია, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოსადმი მიყენებული ზიანის ასანაზღაურებლად.

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე მმართველობითი ანაგრიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 10 აპრილი.

გენერალური დირექტორი:
ალექსანდრე მჟავანაძე

გენერალური დირექტორის
მოადგილე: თინა ართმელაძე

მთავარი ბუღალტერი:
ნინო ლორია

მეურნეობისთვის და სახელმწიფოსთვის. „ასოცირების ხელშეკრულებისა“ და „DCFTA“-ის განხორციელების მიზნით, საქართველო შეიძლება ვალდებული გახდეს მოახდინოს თავისი კანონმდებლობის ჰარმონიზაცია ევროკავშირის ვაჭრობის და კონკრეტული სექტორების მარეგულირებელ კანონმდებლობასთან და მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული ჰარმონიზაციის პროცესი გარკვეულ გამოწვევებთან იქნება დაკავშირებული. მას შემდეგ, რაც საქართველო 2000 წელს გახდა „WTO“-ს წევრი, იგი ეტაპობრივად ახდენდა თავისი ვაჭრობის მარეგულირებელი კანონმდებლობის ევროკავშირის კანონმდებლობის ნორმებთან და პრაქტიკასთან ჰარმონიზაციას. უახლესი საკანონმდებლო ცვლილებები მოიცავს 2013 წელს საქართველოს შრომის კოდექსში შეტანილ ცვლილებებს, რაც ემსახურებოდა საქართველოს შრომითი კანონმდებლობის „ასოცირების ხელშეკრულებითა“ და „DCFTA“-ით ნაკისრ ვალდებულებებთან დაახლოებას. აღნიშნული ცვლილებებით დამსაქმებლებს დაეკისრათ ზეგანაკვეთური სამუშაოს ანაზღაურების ვალდებულება, ასევე გაიზარდა ხელშეკრულების შეწყვეტის შედეგად დასაქმებულისთვის გადასახდელი კომპენსაციის ოდენობა (ერთი თვის ხელფასიდან ორი თვის ხელფასამდე), გამყარდა დასაქმებულის უფლებები დამსაქმებლის გადაწყვეტილების სასამართლოში გასაჩივრებასთან დაკავშირებით, აიკრძალა სამსახურიდან განთავისუფლება ობიექტური მიზეზის არსებობის გარეშე, გარანტირებულ იქნა საბაზისო სამუშაო პირობები და დაწესდა შრომის უსაფრთხოების რეგულაციები. კანონმდებლობაში შესული ცვლილებებით ასევე გაძლიერდა კონკურენციის სფეროს მარეგულირებელი სამართალი, რამაც შეიძლება შეზღუდოს „კომპანიის“ შესაძლებლობა გაზარდოს თავისი საბაზრო წილი. ევროკავშირის კანონმდებლობასთან ჰარმონიზაციის მიზნით განხორციელებული საკანონმდებლო ცვლილებების შედეგად, „კომპანია“ შესაძლებელია ვალდებული გახდეს შესაბამისად შეცვალოს თავისი პოლიტიკა და პროცედურები, რათა შესაბამისობაში იყოს ამგვარი საკანონმდებლო ცვლილებების მოთხოვნებთან. მაგალითად, „კომპანიამ“, შრომის კოდექსში ზემოთ მითითებული ცვლილებების გათვალისწინებით, შეიტანა ცვლილებები თავის შრომით ხელშეკრულებებში.

გარემოს დაცვითი საკითხები

საქართველოში გარემოსდაცვითი საკითხების მარეგულირებელი კანონების განხორციელება ვითარდება და მუდმივად ხდება სახელმწიფო ორგანოების პოზიციის გადასინჯვა ამ ასპექტით. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს მისი ვალდებულებების, რომლებიც გათვალისწინებულია გარემოსდაცვითი მარეგულირებელი წესებით, შეფასებას. ვალდებულებების დადგენისთანავე, დაუყოვნებლივ ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებები, რომელიც შესაძლოა წარმოიშვას არსებული მარეგულირებელი წესების, სამოქალაქო დავების ან კანონმდებლობის შედეგად, შეუძლებელია შეფასდეს, მაგრამ ისინი შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს. მოქმედი კანონმდებლობის ფარგლებში, აღსრულების გარემოს გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას მიჩნია, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოსადმი მიყენებული ზიანის ასანაზღაურებლად.

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე მმართველობითი ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილი იქნა 2024 წლის 10 აპრილი.

გენერალური დირექტორი:
ალექსანდრე მჟავანაძე

გენერალური დირექტორის
მოადგილე: თინა ართმელაძე

მთავარი ბუღალტერი:
ნინო ლორია

შპს შპს ბათუმის წყალი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა და სპეციალური
დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
სპეციალური დანიშნულების ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	6
1. კომპანია და მისი საქმიანობა	6
2. სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი	6

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ვის: შპს “ბათუმი წყალის”-ს დამფუძნებლებს და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ბათუმის წყალის (შემდგომში, ტექსტში, კომპანია) თანდართული 2023 და 2022 კალენდარული წლის სპეციალური დანიშნულების სახელმწიფოს მიმართ გადახდების ამსახველი ფულადი ნაკადების ანგარიშგების აუდიტი.

ჩვენი აზრით, თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია საკასო მეთოდით, ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა 2 - სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების მიზანი და მომზადებისას გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველის შესაბამისად, და ასახავს 2023 და 2022 კალენდარული წლის პერიოდში კომპანიის ფულადი სახსრების მოძრაობას მხოლოდ სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ასახული მუხლების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში, ტექსტში, ასს-ები) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ვართ ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა რომ, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძველის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა 2 შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული 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, 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 შეცდომებით 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.
- ჩვენ 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 საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

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

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე, რომელზედაც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)

მმართველი პარტნიორი

შპს „ბეიკერ ტილი ჯორჯია“

10 აპრილი 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

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 შეცდომებით 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.
- ჩვენ 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 დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

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

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე, რომელზედაც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)

მმართველი პარტნიორი
შპს „ბეიკერ ტილი ჯორჯია“
10 აპრილი 2024 წ.
თბილისი, საქართველო



შპს“ზათუმის წყალი“ სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების ფინანსური ანგარიშგება
2023 და 2022 კალენდარული წლებისათვის
თანხები წარდგენილია ლარებში

სპეციალური დანიშნულების სახელმწიფოს მიმართ გადახდების ამსახველი ფულადი სახსრების
მოძრაობის ანგარიშგება

გადასახადის დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
საშემოსავლო გადასახადი	2,593,921	2,072,627
დამატებული ღირებულების გადასახადი	2,839,628	2,104,000
სახელმწიფო საპენსიო შენატანები	376,065	304,990
წიაღისეულის გადასახადი	4,216	3,350

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად
დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 10 აპრილს.

გენერალური დირექტორი:
ალექსანდრე მჭავანაძე

გენერალური დირექტორის
მოადგილე:თინა ართმელაძე

მთავარი ბუღალტერი:
ნინო ლორია

შპს "ბათუმის წყალი" სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების ფინანსური ანგარიშგება
2023 და 2022 კალენდარული წლებისათვის
თანხები წარდგენილია ლარებში

სპეციალური დანიშნულების სახელმწიფოს მიმართ გადახდების ამსახველი ფულადი სახსრების
მოძრაობის ანგარიშგება

გადასახადის დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
საშემოსავლო გადასახადი	2,593,921	2,072,627
დამატებული ღირებულების გადასახადი	2,839,628	2,104,000
სახელმწიფო საპენსიო შენატანები	376,065	304,990
წიაღისეულის გადასახადი	4,216	3,350

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად
დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 10 აპრილს.

გენერალური დირექტორი:
ალექსანდრე მჭავანაძე

გენერალური დირექტორის
მოადგილე: თინა ართმელაძე

მთავარი ბუღალტერი:
ნინო ლორია

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ბათუმის წყალი“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/კ 245556679) რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, 2010 წლის 21 იანვრიდან, საქართველოს კანონმდებლობისა და დებულების შესაბამისად. რეგისტრაციის მისამართია: საქართველო, ბათუმი, თაბუკაშვილის ქ..

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია საჯარო სამართლის იურიდიული პირი, თვითმმართველი ქალაქის, ბათუმის მუნიციპალიტეტი (ს/კ 245576826). კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურების გაწევა იურიდიული პირებისათვის და ქალაქ ბათუმისა და მიმდებარე სოფლების მოსახლეობისათვის. კომპანია ფლობს და ექსპლუატაციას უწევს წყლისა და ჩამდინარე წყლების ინფრასტრუქტურულ აქტივებს, რომლებიც გამოიყენება წყალმომარაგებისა და წყალარინებისათვის.

2. სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების მიზანი და მომზადებისას გამოყენებული ბუღალტრული ადრიცხვის საფუძველი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საკასო მეთოდით. სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საკანონმდებლო მოთხოვნების დაკმაყოფილების მიზნით.