



საქართველოს გაერთიანებული
წყარმომარაგების კომპანია

UNITED WATER SUPPLY COMPANY OF GEORGIA

N 18548/1
24/12/2019

18548-1-2-201912241225



საქართველოს გაერთიანებული
წყარმომარაგების კომპანია
UNITED WATER SUPPLY COMPANY OF GEORGIA



საქართველოს გაერთიანებული
წყარმომარაგების კომპანია
UNITED WATER SUPPLY COMPANY OF GEORGIA

სსიპ ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და
აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურს



საქართველოს გაერთიანებული
წყარმომარაგების კომპანია
UNITED WATER SUPPLY COMPANY OF GEORGIA



ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის
შესაბამისად, წარმოგიდგენთ შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების
კომპანიის“ განახლებულ ანგარიშგებას, რომელსაც დაემატა აუდიტორის მოსაზრება
საქმიანობის მიმოხილვაზე (მმართველობითი ანგარიშგება). ინფორმაცია ფინანსურ
ანგარიშგებაში შეცვლილი არ არის.

პატივისცემით,

ეკატერინე გალდავა



საქართველოს გაერთიანებული
წყარმომარაგების კომპანია
UNITED WATER SUPPLY COMPANY OF GEORGIA



საქართველოს გაერთიანებული
წყარმომარაგების კომპანია
UNITED WATER SUPPLY COMPANY OF GEORGIA



დირექტორი

ხელმძღვანელობა



საქართველოს გაერთიანებული
წყარმომარაგების კომპანია
UNITED WATER SUPPLY COMPANY OF GEORGIA



საქართველოს გაერთიანებული
წყარმომარაგების კომპანია
UNITED WATER SUPPLY COMPANY OF GEORGIA



საქართველოს გაერთიანებული
წყარმომარაგების კომპანია
UNITED WATER SUPPLY COMPANY OF GEORGIA

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
--------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	6
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	8

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები:

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	9
2. მომზადების საფუძველი.....	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	10
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	12
5. წინა პერიოდების შეცდომები და რეკლასიფიკაციები.....	18
6. ძირითადი საშუალებები.....	20
7. მარაგები.....	22
8. საგადასახადო აქტივები.....	22
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	22
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	23
11. საწესდებო კაპიტალი და სხვა რეზერვები.....	23
12. მიღებული სესხები.....	24
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	28
14. შემოსავლები.....	28
15. სხვა ხარჯები.....	28
16. ფინანსური ხარჯი, წმინდა.....	29
17. საკურსო სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება/(ზარალი), წმინდა.....	29
18. პირობითი ვალდებულებები.....	29
19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	30
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	31
21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	31

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიის“ ხელმძღვანელობას და დამფუძნებელს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიის“ (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე, აღნიშნული თარიღებით დამთავრებული წლების სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღებით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტს აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია 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 მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ დასაბუთებული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენს აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

29 აგვისტო, 2019

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვსი ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაა დეკლარირებული იქნება, შეცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება ჩვენს აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)



შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

29 აგვისტო, 2019

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016 (გადაანგარიშებული*)	01.01.2016 (გადაანგარიშებული*)
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	6	776,085	618,566	500,170	370,434
არამატერიალური აქტივები		568	643	638	28
		776,653	619,209	500,808	370,462
მიმდინარე აქტივები					
მარაგები	7	7,778	8,657	10,483	12,178
საგადასახადო აქტივები	8	11,938	22,528	13,591	5,694
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	7,199	7,714	6,342	7,414
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	49,388	53,809	13,569	13,684
		76,303	92,708	43,985	38,970
სულ აქტივები		852,956	711,917	544,793	409,432
კაპიტალი და ვალდებულებები					
საკუთარი კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი	11	381,375	287,778	255,012	218,077
სხვა რეზერვები	11	139,174	191,300	152,652	144,483
დაგროვილი ზარალი		(504,397)	(464,437)	(401,008)	(335,937)
		16,152	14,641	6,656	26,623
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	12	761,901	657,065	514,451	366,443
		761 901	657 065	514 451	366 443
მიმდინარე ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	12	34,423	3,688	6,114	4,019
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	40,480	36,523	17,572	12,347
		74,903	40,211	23,686	16,366
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		852,956	711,917	544,793	409,432

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 29 აგვისტოს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:

ეკატერინე გალდავა	ირაკლი ურუშაძე
დირექტორი	დირექტორის მოადგილე ფინანსურ საკითხებში

*აქ წარმოდგენილი ზოგიერთი თანხა არ შეესაბამება 2016 წლის ფინანსური ანგარიშგების მონაცემებს. კორექტირებების და რეკლასიფიკაციებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

9 - 38 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

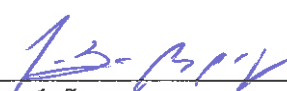
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

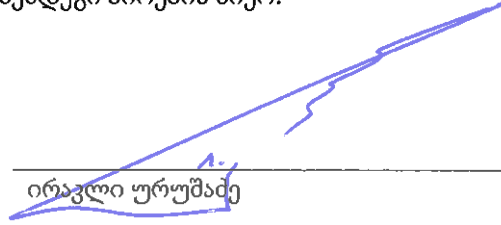
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016 (გადაანგარიშებული*)	01.01.2016 (გადაანგარიშებული*)
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	6	776,085	618,566	500,170	370,434
არამატერიალური აქტივები		568	643	638	28
		<u>776,653</u>	<u>619,209</u>	<u>500,808</u>	<u>370,462</u>
მიმდინარე აქტივები					
მარაგები	7	7,778	8,657	10,483	12,178
საგადასახადო აქტივები	8	11,938	22,528	13,591	5,694
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	7,199	7,714	6,342	7,414
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	49,388	53,809	13,569	13,684
		<u>76,303</u>	<u>92,708</u>	<u>43,985</u>	<u>38,970</u>
სულ აქტივები		<u><u>852,956</u></u>	<u><u>711,917</u></u>	<u><u>544,793</u></u>	<u><u>409,432</u></u>
კაპიტალი და ვალდებულებები					
საკუთარი კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი	11	381,375	287,778	255,012	218,077
სხვა რეზერვები	11	139,174	191,300	152,652	144,483
დაგროვილი ზარალი		(504,397)	(464,437)	(401,008)	(335,937)
		<u>16,152</u>	<u>14,641</u>	<u>6,656</u>	<u>26,623</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	12	761,901	657,065	514,451	366,443
		<u>761 901</u>	<u>657 065</u>	<u>514 451</u>	<u>366 443</u>
მიმდინარე ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	12	34,423	3,688	6,114	4,019
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	40,480	36,523	17,572	12,347
		<u>74,903</u>	<u>40,211</u>	<u>23,686</u>	<u>16,366</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u><u>852,956</u></u>	<u><u>711,917</u></u>	<u><u>544,793</u></u>	<u><u>409,432</u></u>

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 29 აგვისტოს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:


გენერალური დირექტორი

დირექტორი


ირაკლი ურუშაძე

დირექტორის მოადგილე ფინანსურ საკითხებში

*აქ წარმოდგენილი ზოგიერთი თანხა არ შეესაბამება 2016 წლის ფინანსური ანგარიშგების მონაცემებს, კორექტირებების და რეკლასიფიკაციებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

9 - 38 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017	2016 (გადაანგარიშებული*)
ამონაგები	14	38,135	36,152	31,446
სხვა შემოსავალი		387	2,860	1,232
		38,522	39,012	32,678
მარაგების შესყიდვა		(4,785)	(3,916)	(4,246)
დაკაპიტალიზებული გამოყენებული მარაგები		1,297	1,522	1,998
მარაგების ცვლილება		(879)	(1,826)	(1,695)
პერსონალის შენახვის ხარჯები		(23,392)	(22,668)	(21,022)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(16,145)	(15,509)	(15,104)
ელექტროენერგია		(15,488)	(13,980)	(13,215)
სხვა ხარჯები	15	(11,221)	(9,523)	(10,379)
საოპერაციო ზარალი		(32,091)	(26,888)	(30,985)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	16	(6,665)	(37,677)	(34,161)
საკუთროს სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება/(ზარალი), წმინდა	17	(1,553)	1,088	(333)
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(40,309)	(63,477)	(65,479)

*აქ წარმოდგენილი ზოგიერთი თანხა არ შეესაბამება 2016 წლის ფინანსური ანგარიშგების მონაცემებს. კორექტირებების და რეკლასიფიკაციებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

9 - 38 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

	საკუთარი კაპიტალი	სხვა რეზერვები	დაგროვილი ზარალი	სულ
1 იანვრი, 2016 (გადაანგარიშებული)*	218,077	144,483	(335,937)	26,623
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	-	(65,479)	(65,479)
კაპიტალის შევსება და შემცირება				
დამფუძნებლის მიერ:				
კაპიტალის შევსება დამფუძნებლის მიერ	1,702	-	-	1,702
კაპიტალში მომავალში შემოსატანი ფონდები	-	44,776	-	44,776
სხვა რეზერვებიდან საკუთარ კაპიტალზე მოძრაობა	36,607	(36,607)	-	-
დამფუძნებლის მიერ არაფულადი აქტივების გატანა	(1,374)	-	408	(966)
31 დეკემბერი, 2016 (გადაანგარიშებული)*	255,012	152,652	(401,008)	6,656
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	-	(63,477)	(63,477)
კაპიტალის შევსება და შემცირება				
დამფუძნებლის მიერ:				
კაპიტალის შევსება დამფუძნებლის მიერ	6,852	-	-	6,852
კაპიტალში მომავალში შემოსატანი ფონდები	-	65,321	-	65,321
სხვა რეზერვებიდან საკუთარ კაპიტალზე მოძრაობა	26,673	(26,673)	-	-
დამფუძნებლის მიერ არაფულადი აქტივების გატანა	(759)	-	48	(711)
31 დეკემბერი, 2017	287,778	191,300	(464,437)	14,641
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	-	(40,309)	(40,309)
კაპიტალის შევსება და შემცირება				
დამფუძნებლის მიერ:				
კაპიტალის შევსება დამფუძნებლის მიერ	1,817	-	-	1,817
კაპიტალში მომავალში შემოსატანი ფონდები	-	75,676	-	75,676
სხვა რეზერვების შემცირება	-	(35,794)	-	(35,794)
სხვა რეზერვებიდან საკუთარ კაპიტალზე მოძრაობა	92,088	(92,088)	-	-
დამფუძნებლის მიერ არაფულადი აქტივების გატანა	(308)	-	94	(214)
ოპერაციები დამფუძნებელთან	-	335	-	335
სხვა რეზერვებიდან არაფულადი აქტივების გასვლა	-	(255)	255	-
31 დეკემბერი, 2018	381,375	139,174	(504,397)	16,152

*აქ წარმოდგენილი ზოგიერთი თანხა არ შეესაბამება 2016 წლის ფინანსური ანგარიშგების მონაცემებს. კორექტირებების და რეკლასიფიკაციებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

9 - 38 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან				
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		44,488	43,199	38,694
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(28,820)	(25,419)	(27,198)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(19,652)	(18,966)	(17,333)
დაბრუნებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი		23,000	-	-
გადახდილი გადასახადები		(8)	(8)	(82)
გარდახდის მუნიციპალიტეტის რეკონსტრუქციის პროექტთან დაკავშირებული გადახდილი წმინდა ფულადი სახსრები	9	-	(845)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		19,008	(2,039)	(5,919)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(45,361)	(29,974)	(27,687)
გარანტიასთან დაკავშირებით გადახდილი ფულადი სახსრები, წმინდა		(6,168)	11,129	-
გადახდილი ავანსების უკან დაბრუნება		-	9,903	-
მიღებული პროცენტები		2,809	1,776	1,211
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(48,720)	(7,166)	(26,476)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან				
მიღებული სესხები		403	453	385
სესხების დაფარვა		(7,829)	(5,089)	(2,982)
გადახდილი პროცენტები		(2,099)	(2,024)	(1,933)
საწესდებო კაპიტალის ზრდისთვის მიღებული სუბსიდიები		68,102	56,564	36,700
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		(32,500)	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		26,077	49,904	32,170
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10	(3,635)	40,699	(225)
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფული და ფულის ეკვივალენტებზე		(786)	(459)	110
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10	49,388	53,809	13,569

9 - 38 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის

(ათას ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“ დაარსდა 2010 წლის 14 იანვარს. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა წყლის მოპოვება, დამუშავება და საქართველოს სხვადასხვა ქალაქებისა და სოფლებში აბონენტებისათვის სასმელი და ტექნიკური წყლის მიწოდება; წყალმომარაგების და წყალარინების სისტემების პროექტირება, მშენებლობა, ექსპლუატაცია და ოპერირება. წყლის მიწოდება წარმოადგენს რეგულირებულ საქმიანობას და ტარიფი განსაზღვრულია საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის მიერ.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელი 2018, 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის პირველი იანვრის მდგომარეობით არის სახელმწიფო. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ., №76ბ

კომპანიის დირექტორია ეკატერინე გალდავა.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

კომპანია იყენებს ერთი და იგივე სააღრიცხვო პოლიტიკას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა პერიოდისათვის. ეს სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაშია ყველა იმ სტანდარტთან, რომელიც ძალაშია ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილი პერიოდებისთვის.

კომპანია არ იყენებს სხვადასხვა ვერსიას იმ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან დაკავშირებით, რომელიც წინა თარიღებისათვის იყო ძალაში და რომელთა დაკავშირებითაც შესული ცვლილებების სავალდებულო გამოყენება ძალაში შევიდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პერიოდში. კომპანია არ იყენებს ახალ ფასს-ებს, რომელთა გამოყენება სავალდებულო არ არის, თუ სტანდარტით დაშვებულია მისი ვადამდელი დანერგვა.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. მონაცემები დამრგვალებულია ათას ლარამდე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ვინაიდან წყლის მუდმივი მიწოდება ქვეყნისთვის სტრატეგიულად მნიშვნელოვან საკითხს წარმოადგენს, სახელმწიფო იღებს პასუხისმგებლობას კომპანიის მომავალ ფუნქციონირებაზე. კომპანიის ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია შენიშვნა 21-ში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები, და შესწორებები:

ახალი სტანდარტები, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე და რომელიც ასახავს მისი სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებას არის შემდეგი:

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

- ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები
- ფასს 15 ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ფასს 9 და ფასს 15-ის ეფექტს, სტანდარტის მოთხოვნებზე გადასვლის თარიღისთვის, არ ჰქონია მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე. შესაბამისად კომპანიას არ გაუკეთებია რაიმე სახის კორექტირება ფასს 9 და ფასს 15-ის სტანდარტის მოთხოვნებზე გადასვლასთან დაკავშირებით.

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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ პერიოდში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. ისეთი სტანდარტები, რომლებიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენს კომპანიაზე ან რომელთა გავლენაც ამჟამად ფასდება, არის შემდეგი:

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16 მოქმედების სფეროში შედის ყველა იჯარის ხელშეკრულება, გარდა გამოწვევებისა. ხელშეკრულება მთლიანად არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების ანაცვლოდ. სტანდარტი მოიცავს ორ გამოწვევას:

საიჯარო აქტივის დაბალი ღირებულება (მაგ: პერსონალური კომპიუტერები) და მოკლევადიანი იჯარები (მაგ: იჯარა, რომლის ვადა ტოლია ან ნაკლებია 12 თვეზე). იჯარის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს იჯარის ვალდებულებას და აქტივს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის ვადის განმავლობაში. მოიჯარემ ცალკე უნდა აღიაროს საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი.

ამ სტანდარტით მეიჯარეთათვის სააღრიცხვო მიდგომა დიდწილად არ იცვლება. ისინი უწინდებურად დააკლასიფიცირებენ იჯარას საოპერაციოდ ან ფინანსურად.

ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია, თუ ამავდროულად მიღებული იქნება ფასს 15 შემოსავალი მომხმარებელთან არსებული კონტრაქტებიდან.

კომპანია აფასებს მომავალში ფასს 16-ის გამოყენების მოსალოდნელ გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან.

ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

- ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით მსგავსი აქტივების გამოცდილების გათვალისწინებით. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

- **ფინანსური აქტივების გაუფასურება:**

კომპანია ხელმძღვანელობს „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ (ECL) მოდელით. ეს საჭიროებს მსჯელობას იმის შესახებ თუ როგორ იმოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები ECL მოდელზე, რაც განისაზღვრება შეწონილი ალბათობის საფუძველზე. ფასს 9-ის მიხედვით, ზარალის ანარცხის განსაზღვრა ხდება შემდეგნაირად: ა) 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია იმ დეფოლტის მოვლენებისგან ფინანსურ ინსტრუმენტებზე, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია შემდგომი 12 თვის განმავლობაში. ბ) არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენისგან, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მოდელი მოქმედებს მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების პერიოდისათვის მნიშვნელოვნად გაზრდილია მის თავდაპირველ აღიარებასთან შედარებით, ხოლო თუ არ არის გაზრდილი 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. კომპანიას შეუძლია განსაზღვროს რომ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი არ გაზრდილა მნიშვნელოვნად, იმ შემთხვევაში თუ აქტივს აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების წარდგენის პერიოდისათვის. თუმცა, არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოქმედება ყოველთვის ვრცელდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე. დეტალები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების შესახებ იხილეთ 21-ე შენიშვნაში. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

- **ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები.** კომპანიის მიერ ანარიცხის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენის შედეგად, და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარავად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა და შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. იმ შემთხვევაში, როდესაც ყველა ეს პირობა არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულების წარდგენა შესაძლებელია მოხდეს მხოლოდ ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების რეალურად განხორციელებამ იმ შემთხვევაში, თუ ის არ არის აღიარებული ან დაფიქსირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, შესაძლოა არსებითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

- **ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულების განსაზღვრა 2016 წლის პირველი იანვრის მდგომარეობით**

კომპანიამ 2016 წლის პირველი იანვრის მდგომარეობით განსაზღვრა ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულება. შეფასებაში გამოყენებულ არაემპირიულ ამოსავალ მონაცემებზე დაყრდნობით აღნიშნული შეფასება წარმოადგენს მესამე დონის შეფასებას რეალური ღირებულების იერარქიაში. ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულების განსაზღვრისას შემფასებელმა გამოიყენა საერთაშორისოდ მიღებული მეთოდოლოგიური მიდგომები:

- შემოსავლების მიდგომა დამყარებულია დაშვებებზე, რომ ბაზარზე აქტივითვის გადახდილი ღირებულება განისაზღვრება მის მიერ მომავალში ფულადი ნაკადების გენერირების შესაძლებლობის მიხედვით. შემოსავლების მიდგომა გამოყენებულია გაუფასურების ტესტირების მიზნებისთვის.
- დანახარჯების მიდგომა განსაზღვრავს ფასს შესადარისი სარგებლიანობის მქონე შემცველი აქტივის შესაძენად, ან ასაშენებლად, ფიზიკური ცვეთის გათვალისწინებით. კომპანიის სპეციალიზებული აქტივების შესაფასებლად გამოყენებულია დანახარჯების მიდგომა.
- საბაზრო მიდგომა გასაზღვრავს ღირებულებას, რომელიც მიღებულია იდენტური ან შესადარისი (ე.ი. ანალოგიური) აქტივების შედარებით, რომლებზეც შესაძლებელია ფასთან დაკავშირებული ინფორმაციის მიღება. კომპანიის მიწის და არასპეციალიზებული აქტივების შესაფასებლად გამოყენებულია საბაზრო მიდგომა.

დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნა 6.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკების მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა რისკებთან და რისკების მართვა მისი საქმიანობის მნიშვნელოვანი კომპონენტია. რისკი დამახასიათებელია კომპანიის საქმიანობისთვის, მაგრამ მისი მართვა ხდება უწყვეტი პროცესის საფუძველზე, რომელიც გულისხმობს რისკის იდენტიფიცირებას, მის შეფასებას და ყოველდღიურ მონიტორინგს, მისი ზღვარის დადგენისა და კონტროლის მიზნით. კომპანიის ყველა წევრი ანგარიშვალდებულია მის პასუხისმგებლობებთან დაკავშირებულ რისკთან მიმართებაში. კომპანიის ოპერაციებთან დაკავშირებული მთავარი რისკებია საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი. ასევე, რისკი დაკავშირებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთსა და უცხოური ვალუტის გაცვით კურსებთან დაკავშირებით. ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის რისკების მიმოხილვა და მათ მართვასთან დაკავშირებული ხელმძღვანელობის პოლიტიკა.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შეიცავს მიღებულ სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. აღნიშნული ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანი კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის გაძეგებაა. კომპანიის ფინანსური აქტივები შეიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,262	7,163	7,375	8,447
ფული და ფულის ეკვივალენტები	49,388	53,809	13,569	13,684
	56,650	60,972	20,944	22,131

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	796,817	661,280	521,128	371,062
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	40,099	35,745	17,372	12,321
	836,916	697,025	538,500	383,383

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის საფასური, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდება ვალდებულების გადასაცემად ორგანიზებულ ოპერაციაში საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს, ან ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში იმ ბაზრის მიხედვით რომელზეც აქვს წვდომა კომპანიას და ყველაზე ხელსაყრელია მოცემული თარიღისათვის. როცა შესაძლებელია, ინსტრუმენტის რეალური ღირებულებას კომპანია განსაზღვრავს მოცემული ინსტრუმენტის მოქმედ ბაზარზე კოტირებული ფასით. ბაზარი მოქმედად ითვლება, თუ აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციები მიმდინარეობს საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ინფორმაცია ფასების თაობაზე მუდმივ რეჟიმში.

თუ მოქმედ ბაზარზე არ არსებობს კოტირებული ფასი, კომპანია რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს შეფასების მეთოდების გამოყენებით. შერჩეული შეფასების მეთოდი მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს, მინიმალურად ეყრდნობა არასაბაზრო მონაცემებს და ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტორს, რომელსაც ბაზრის მონაწილეები ფასის დადგენისას მიიღებდნენ მხედველობაში. თავდაპირველი აღიარებისას ამა თუ იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის გარიგების ფასი, ანუ გადახდილი ან მიღებული საკომპენსაციო თანხის რეალური ღირებულება. თუ კომპანია გადაწყვეტს, რომ რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას განსხვავდება გარიგების ფასისგან და რეალური ღირებულება არ დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების მოქმედ ბაზარზე არსებული კოტირებული ფასით, ასევე, ეს ღირებულება არ ეფუძნება შეფასებას ისეთი მეთოდის საფუძველზე, რომლის ცვლადებიც მოიცავენ მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად შეფასდება რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება სხვაობით ამ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის. ნებისმიერი სხვაობა ამ ღირებულებასა და შეფასების მეთოდით მიღებულ თავდაპირველ ღირებულებას შორის მოგვიანებით

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

სათანადო წესით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მაგრამ არაუგვიანეს იმ დროისა, როცა შეფასება მთლიანად ეყრდნობა დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს ან როდესაც გარიგება დაიხურება.

კომპანია ადგენს რეალურ ღირებულებას შემდეგი იერარქიის გამოყენებით:

დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) მოქმედ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის;

დონე 2: მონაცემები გარდა იმისა, რაც შედის პირველ დონეში და რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული). ეს კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომლებიც ფასდება შემდეგი მონაცემების გამოყენებით: მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული საბაზრო ფასები მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის; კოტირებული ფასები მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც ნაკლებად აქტიურად მიიჩნევა; ან შეფასების სხვა მეთოდები, რომლის ფარგლებშიც ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემი არის პირდაპირ ან ირიბად თვალსაჩინო, საბაზრო მონაცემებიდან გამომდინარე;

დონე 3: აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ყველა ინსტრუმენტს, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდიკა მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობიან თვალსაჩინო მონაცემებს და არათვალსაჩინო მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებში მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებებია საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის.

რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები და მიღებული სესხები მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. აღნიშნული იერარქიებისთვის მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით. რეალური ღირებულების შეფასება არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის მოხდა მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტისთვის. 2018, 2017, 2016 წლების 31 დეკემბერს და 2016 წლის 1 იანვარს დასრულებული წლებისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის გამოყენებულ შეფასების მეთოდოლოგიაში. ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით.

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

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

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

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის

(ათას ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი ასევე განპირობებულია ფული და ფულის ეკვივალენტებით და ბანკსა თუ სხვა ფინანსურ ინსტიტუტებში არსებული დეპოზიტებით.

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

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,262	7,163	7,375	8,447
ფული და ფულის ეკვივალენტები	49,388	53,809	13,569	13,684
სულ ფინანსური აქტივები	56,650	60,972	20,944	22,131

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანია სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს.

წარმოდგენილი ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი ეფუძნება ნარჩენ საკონტრაქტო ვალდებულებებს.

31.12.2018	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	34,458	196,391	565,968	796,817
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	40,100	-	-	40,100
სულ ფინანსური ვალდებულებები	74,558	196,391	565,968	836,917
31.12.2017	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	3,723	151,646	505,911	661,280
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	35,745	-	-	35,745
სულ ფინანსური ვალდებულებები	39,468	151,646	505,911	697,025
31.12.2016	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	6,149	54,450	460,529	521,128
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17,372	-	-	17,372
სულ ფინანსური ვალდებულებები	23,521	54,450	460,529	538,500

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

01.01.2016	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	4,055	30,660	336,347	371,062
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,321	-	-	12,321
სულ ფინანსური ვალდებულებები	16,376	30,660	336,347	383,383

საბაზრო რისკი

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

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა.

სავალუტო რისკის ანალიზი უცხოურ ვალუტებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
აშშ დოლარი:	აშშ დოლარი 1 = 2.6766 ლარი	აშშ დოლარი 1 = 2.5922 ლარი	აშშ დოლარი 1 = 2.6468 ლარი	აშშ დოლარი 1 = 2.3949 ლარი
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,518	19,454	959	2,069
	1,518	19,454	959	2,069
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	187,448	104,741	37,128	10,512
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24,897	23,396	8,680	1,361
	212,345	128,137	45,808	11,873
ღია სავალუტო პოზიცია	(210,827)	(108,683)	(44,849)	(9,804)

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
ევრო:	ევრო 1 = 3.0701 ლარი	ევრო 1 = 3.1044 ლარი	ევრო 1 = 2.7940 ლარი	ევრო 1 = 2.6169 ლარი
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	1	17	16
	1	1	17	16
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	216,968	229,087	211,261	179,025
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	942	173	71	906
	217,910	229,260	211,332	179,931
ღია სავალუტო პოზიცია	(217,909)	(229,259)	(211,315)	(179,915)

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის

(ათას ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
SDR*:	SDR 1 = 3.7226	SDR 1 = 3.6916	SDR 1 = 3.5582	SDR 1 = 3.3187
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	389,442	327,452	272,739	181,525
ღია სავალუტო პოზიცია	(389,442)	(327,452)	(272,739)	(181,525)

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას აშშ დოლარის, ევროს და SDR-ის ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯენტის მიერ. მოცემული ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი ძირითადად გამოწვეულია უცხოურ ვალუტაში მიღებული გრძელვადიანი სესხებით, რომლის ეფექტის რეალიზება არ მოხდება მოკლევადიან პერიოდში.

2018	ლარი/აშშ დოლარი +20%	ლარი/აშშ დოლარი -20%	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო -20%	ლარი/ SDR + 20%	ლარი/ SDR - 20%
მოგება/(ზარალი)	(42,165)	42,165	(43,582)	43,582	(77,888)	77,888
2017	ლარი/აშშ დოლარი +20%	ლარი/აშშ დოლარი -20%	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო -20%	ლარი/ SDR + 20%	ლარი/ SDR - 20%
მოგება/(ზარალი)	(21,737)	21,737	(45,852)	45,852	(65,490)	65,490
2016	ლარი/აშშ დოლარი +20%	ლარი/აშშ დოლარი -20%	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო -20%	ლარი/ SDR + 20%	ლარი/ SDR - 20%
მოგება/(ზარალი)	(8,970)	8,970	(42,263)	42,263	(54,548)	54,548

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც კომპანიას გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები. 2018, 2017 და 2016 წლისთვის კომპანიის მიერ აღებული ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხები დენომინირებულია აშშ დოლარსა და ევროში.

***ნასესხობის სპეციალური უფლებები (SDR)** – საერთაშორისო სარიზერვო აქტივებია, რომლებიც შექმნილია საერთაშორისო სავალუტო ფონდის მიერ. SDR-ის ფასი დგინდება ყოველდღიურად შემდეგი ძირითადი ვალუტების კალათის გამოყენებით: ევრო, აშშ დოლარი, გირვანქა-სტერლინგი, იაპონური იენი და ჩინური იუანი.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის როგორც არაწარმოებული ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთების მიმართ არსებული რისკის საფუძველზე. ცვალებადი განაკვეთის ვალდებულებების შეთხვევაში, ანალიზი მომზადდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დაუფარავი ვალდებულებების თანხა მთელი წლის განმავლობაში დაუფარავი იყო. 100 საბაზისო ერთეულის გაზრდა (100 საბაზისო ერთეული შეესაბამება 1 პროცენტთან ცვლილებას) ან შემცირება ხდება საპროცენტო განაკვეთის რისკის შიდა ანგარიშგებისას უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობისთვის და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების შეფასებას, გონივრულობის ფარგლებში.

საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017	2016
	პროცენტის ზრდა 1%-ით	პროცენტის ზრდა 1%-ით	პროცენტის ზრდა 1%-ით
მოგება დაბეგვრამდე	(3,064)	(2,347)	(1,592)
	პროცენტის შემცირება 1%-ით	პროცენტის შემცირება 1%-ით	პროცენტის შემცირება 1%-ით
მოგება დაბეგვრამდე	3,064	2,347	1,592

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვა. ზემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს 1 ცვლადის ცვლილებას იმ დაშვებით, რომ სხვა ცვლადები დარჩება უცვლელი. რეალურად, ცვლადები ერთმანეთთან კორელაციურ კავშირშია და ერთი ცვლადის ცვლილება გავლენას ახდენს სხვა დანარჩენზე. ცვლადებს შორის ურთიერთობა არ არის წრფივი და მცირე ან დიდი ცვლილება შეიძლება არ იყოს გამოსადეგი შედეგების ექსტრაპოლაციისთვის.

მგრძნობელობის ანალიზი არ ითვალისწინებს იმ ფაქტს რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები იმართება აქტიურად. შესაბამისად, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება იყოს განსხვავებული საბაზრო ფაქტორების ცვლილებების დროს. კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის მიზანია გაუმკლავდეს ბაზარზე არასასურველი ცვლილების ეფექტს. საინვესტიციო ბაზრების სწრაფად ცვლილების შესაბამისად, კომპანიის მენეჯმენტი ახორციელებს ინვესტიციების გაყიდვას, საინვესტიციო პორტფელის ცვლილებასა და სხვა დამცავ ქმედებებს. შედეგად, დაშვებების რეალურმა ცვლილებამ შესაძლებელია გავლენა არ მოახდინოს კომპანიის ვალდებულებებზე.

ზემოთ მოცემული მგრძნობელობის ანალიზის დამატებით შეზღუდულია იმით, რომ დაშვება არის ჰიპოთეტური პოტენციური რისკის დემონსტრაციისთვის და წარმოადგენს კომპანიის მოსაზრებას ბაზრის შესაძლო ცვლილებაზე. რეალურად ბაზრის სამომავლო ცვლილება შეუძლებელია წინასწარ განისაზღვროს.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

5. წინა პერიოდების შეცდომები და რეკლასიფიკაციები

2016 წლის 31 დეკემბრის და პირველი იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში განხორციელდა შემდეგი ცვლილებები:

31.12.2016 ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	თანხა ცვლილებამდე	კორექტირება	რეკლასიფიკაცია	თანხა ცვლილების შემდეგ	კორექტირების კომენტარი	რეკლასიფიკაციის კომენტარი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება						
ძირითადი საშუალებები	481,336	(211,322)	230,156	500,170	ა,ზ,ვ,ი	ბ
არამატერიალური აქტივები	717	(79)		638	ა	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	188,268		(188,268)	-		ბ
გრძელვადიანი აქტივისათვის გადახდილი ავანსები	41,888		(41,888)	-		ბ
მარაგები	9,729	754		10,483	ბ	
საგადასახადო აქტივი	14,702	(1,111)		13,591	დ	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,934	2,408		6,342	ე	
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13,569			13,569		
საწესდებო კაპიტალი	255,058	(46)		255,012		
სხვა რეზერვები	162,714	(10,062)		152,652	ვ	
დაუფარავი ზარალი	(192,733)	(208,275)		(401,008)	ყველა კორექტირება	
სესხები	514,979	181	(709)	514,451		
სესხების მიმდინარე ნაწილი	5,405		709	6,114		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,720	8,852		17,572	ზ	
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		-	-			
ამონაგები	30,594	852		31,446		
სხვა შემოსავალი	888	344		1,232		
მარაგების შესყიდვა	(4,432)	186		(4,246)	ბ	
მარაგების ცვლილების გავლენა ძირითად საშუალებებზე	1,395	603		1,998	ბ	
მარაგების ცვლილება	(1,065)	(630)		(1,695)	ბ	
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(21,475)	453		(21,022)		
სხვა ხარჯები	-	341	(10,720)	(10,379)		თ
ცვეთა და ამორტიზაცია	(16,790)	1,686		(15,104)	ა	
ელექტროენერგია	(13,265)	50		(13,215)		
საპროცენტი შემოსავალი/ხარჯი, ნეტო	(10,720)		10,720	-		თ
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	(38,967)	4,806		(34,161)	ი	
წმინდა (ზარალი)/მოგება საკუროსო სხვაობიდან	(2,770)	2,437		(333)	ზ	

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

5.წინა პერიოდების შეცდომები და რეკლასიფიკაციები (გაგრძელება)

01.01.2016 ფინანსური აგარიშგების მუხლი	თანხა ცვლილებამდე	კორექტირებ ა	რეკლასიფ იკაცია	თანხა ცვლილების შემდეგ	კორექტირებ ის კომენტარი	რეკლასიფ იკაციის კომენტარ ი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება						
ძირითადი საშუალებები	378,484	(227,761)	219,711	370,434	ა,ვ,ზ, ი	ბ
არამატერიალური აქტივები	117	(89)		28	ა	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	176,251		(176,251)	-		ბ
გრძელვადიანი აქტივისათვის გადახდილი ავანსები	43,460		(43,460)	-		ბ
მარაგები	10,909	1,269		12,178	გ	
საგადასახადო აქტივი	4,803	891		5,694	დ	
მიმდინარე მოგების გადასახადის აქტივი	1,999	(1,999)		-	დ	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,245	1,169		7,414	ე	
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13,684			13,684		
საწესდებო კაპიტალი	218,123	(46)		218,077		
სხვა რეზერვები	154,545	(10,062)		144,483	ვ	
დაუფარავი ზარალი	(116,533)	(219,404)		(335,937)	ყველა კორექტირებ ა	
სესხები	367,041	(140)	(458)	366,443		
სესხების მიმდინარე ნაწილი	3,561		458	4,019		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,215	3,132		12,347	ზ	

ა. წინა პერიოდის შეცდომის კორექტირების მიზნით, კომპანიამ 2016 წლის პირველი იანვრის მდგომარეობით განსაზღვრა ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულება. რეალური ღირებულება გამოყენებულია, როგორც ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საბალანსო ღირებულება მოცემული თარიღისთვის.

ბ. „გრძელვადიანი აქტივისათვის გადახდილი ავანსები“ და „სხვა გრძელვადიანი აქტივები“ წარდგენილია ძირითადი საშუალებებში, როგორც დაუმთავრებელი მშენებლობის ნაწილი.

გ. მარაგები და სხვა აქტივები დაკორექტირდა.

დ. დეტალური მიმოხილვის და საგადასახადო ორგანოებთან შედარების შემდეგ დაკორექტირდა საგადასახადო აქტივი .

ე. ჩამოიწერა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

ვ. მუნიციპალური განვითარების ფონდთან შედარების საფუძველზე დაკორექტირდა ძირითადი საშუალებები.

ზ. მიმწოდებლებთან შედარების საფუძველზე დაკორექტირდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

თ. სხვა საოპერაციო შემოსავლები/ ხარჯები, წმინდა წარდგენილია სხვა ხარჯებში.

ი. საპროცენტო ხარჯი დაკაპიტალიზებულია ძირითად საშუალებებზე.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა*	წყლის სისტემასთან დაკავშირებულ ი აღჭურვილობა	ტრანსპორტი	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
1 იანვარი 2016** (გადაანგარიშებული)	128,285	14,516	49,430	165,895	12,229	79	370,434
შემოსვლა	-	17	142,415	1,348	112	173	144,065
კაპიტალში შეტანა	561	513	-	605	23	-	1,702
გასვლა	(762)	(26)	(27)	-	(151)	-	(966)
გადატანა	-	422	(14,418)	13,622	374	-	-
31 დეკემბერი 2016 (გადაანგარიშებული)	128,084	15,442	177,400	181,470	12,587	252	515,235
შემოსვლა	1	12	126,556	1,113	13	95	127,790
კაპიტალში შეტანა	3,254	126	-	3,445	27	-	6,852
გასვლა	(735)	-	(25)	-	(39)	(6)	(805)
გადატანა	-	755	(12,126)	11,167	204	-	-
31 დეკემბერი 2017	130,604	16,335	291,805	197,195	12,792	341	649,072
შემოსვლა	566	1	169,030	923	1,470	119	172,109
კაპიტალში შეტანა	1,391	125	-	68	233	-	1,817
გასვლა	(136)	(172)	-	-	(45)	-	(353)
გადატანა	-	10,627	(21,806)	11,020	153	6	-
31 დეკემბერი 2018	132,425	26,916	439,029	209,206	14,603	466	822,645
დაგროვილი ცვთა							
1 იანვარი 2016	-	-	-	-	-	-	-
ცვთა	-	(983)	-	(12,113)	(1,888)	(81)	(15,065)
31 დეკემბერი 2016	-	(983)	-	(12,113)	(1,888)	(81)	(15,065)
ცვთა	-	(1,024)	-	(12,475)	(1,924)	(18)	(15,441)
31 დეკემბერი 2017	-	(2,007)	-	(24,588)	(3,812)	(99)	(30,506)
ცვთა	-	(1,062)	-	(12,907)	(2,063)	(38)	(16,070)
გასვლა	-	16	-	-	-	-	16
31 დეკემბერი 2018	-	(3,053)	-	(37,495)	(5,875)	(137)	(46,560)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
1 იანვარი 2016	128,285	14,516	49,430	165,895	12,229	79	370,434
31 დეკემბერი 2016	128,084	14,459	177,400	169,357	10,699	171	500,170
31 დეკემბერი 2017	130,604	14,328	291,805	172,607	8,980	242	618,566
31 დეკემბერი 2018	132,425	23,863	439,029	171,711	8,728	329	776,085

*დაუმთავრებელი მშენებლობის მუხლი მოიცავს დაუმთავრებელ ძირითად საშუალებებს, სხვა გრძელვადიან აქტივებს და გრძელვადიანი აქტივისთვის გადახდილ ავანსებს. სხვა გრძელვადიანი აქტივები მოიცავს მუნიციპალური განვითარების ფონდთან არსებულ მოთხოვნებს, რომელიც წარმოიშვება წყლის სისტემის რეაბილიტაციასა და მშენებლობასთან დაკავშირებული პროექტიდან. აღნიშნული აქტივების ნაწილი უკვე დასრულებულია, მაგრამ ჯერ არ არის იურიდიულად გადმოცემული კომპანიისთვის.

****ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულების განსაზღვრა 2016 წლის პირველი იანვრის მდგომარეობით**

კომპანიის ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულება 2016 წლის პირველი იანვრის მდგომარეობით განისაზღვრა დამოუკიდებელი შემფასებლის, შპს KPMG Georgia-ს, მიერ.

6. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

კომპანიის ძირითადი საშუალებების დიდი ნაწილი სპეციალიზებულია და იშვიათად იყიდება ძირითად ბაზარზე, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც გაყიდვა ხდება მოქმედ ბიზნესთან ერთად. საქართველოში მსგავსი აქტივებისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი, შესაბამისად რეალური ღირებულების განსაზღვრისას ვერ ხდება რწმუნების მოპოვება საბაზრო მიდგომის პრინციპებზე დაყრდნობით. შედეგად, ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა ამორტიზირებული ჩანაცვლების ღირებულების მეთოდით, გარდა მიწის, სატრანსპორტო საშუალებებისა და შენობების ნაწილის, რომელთა შეფასების შემთხვევაშიც გამოყენებული იყო საბაზრო ოპერაციები.

ამორტიზირებული ჩანაცვლების ღირებულების მეთოდით ძირითადი საშუალებების ჩანაცვლების ხარჯი ითვალისწინებს აქტივის ფიზიკურ დაზიანებას, ფუნქციურ (ტექნოლოგიურ) მოძველებას და ეკონომიკურ (გარეგნულ) დამძვლებას.

ამორტიზირებული ჩანაცვლების ღირებულება განისაზღვრა შიდა წყაროებისა და მსგავსი აქტივების ადგილობრივი (ქართული) და საერთაშორისო ბაზრების ანალიზის საფუძველზე.

გარდა ამისა, ამორტიზირებული ჩანაცვლების ღირებულების მეთოდით განსაზღვრული ღირებულებების გონივრულობის შემოწმების მიზნით, ასევე ჩატარდა ფულადი ნაკადების ტესტირებაც. ვინაიდან ფულადი ნაკადების ტესტირების შედეგად მიღებული ღირებულება ნაკლები აღმოჩნდა, ძირითადი საშუალებები დაკორექტირდა ფულადი ნაკადების ტესტირებით მიღებულ შედეგებამდე.

ძირითადი დაშვებები რომლებიც გამოყენებულია გამოყენების ღირებულების გაანგარიშებაში

შემდეგი ძირითადი დაშვებებია გამოყენებული ფულადი ნაკადების ტესტირების პროცესში:

- მომავალი ფულადი ნაკადების პროგნოზი გაკეთებულია ფაქტობრივი საოპერაციო შედეგებისა და შეფასების თარიღისთვის არსებულ ბიზნეს გეგმაზე დაყრდნობით.
- ფულადი ნაკადების ტესტირების მიზნებისთვის, ხელმძღვანელობამ ყველა ძირითადი საშუალება განიხილა როგორც ერთი ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეული, რადგან ისინი ურთიერთდამოკიდებულია და გონივრულობის საფუძველზე, შეუძლებელია ფულადი ნაკადების გადინების არსებითი ნაწილების თითოეულ აქტივზე გადანაწილება.
- ყველა ბიზნესის ღირებულება (იქნება ეს საწარმოს ღირებულება, ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის თუ სპეციფიკური აქტივების ჯგუფის ერთობლიობა) შედგება ორი კომპონენტისგან - საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები. თეორიულად, საწარმოს/ბიზნესის დონეზე, კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულების მიხედვით დისკონტირებული კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადები უნდა უდრიდეს შემდეგი კომპონენტების ჯამს: (1) კაპიტალის მფლობელების ფულადი ნაკადები, რომელიც დისკონტირებულია კაპიტალის ღირებულებით, (2) ვალდებულებების მფლობელების ფულადი ნაკადები, რომელიც დისკონტირებულია ვალდებულებების ღირებულებით.
- კომპანიის არსებული საოპერაციო მოდელი კაპიტალის მფლობელს არ აძლევს შესაძლებლობას მიიღოს რამე სახის მოგება კაპიტალის ფლობიდან. აღნიშნული ფაქტის გამომწვევი მიზეზია: 1) არსებული სატარიფო რეგულაციების შედეგად ვერ ხდება ხარჯების, სესხის დაფარვების და კაპიტალური ხარჯების დაფარვა. 2) სახელმწიფოსგან მიღებული ნებისმიერი სუბსიდია გამოყენებულია ფულადი დეფიციტის აღმოსაფხვრელად, შედეგად სუბსიდიები კაპიტალის მფლობელისთვის ვერ ქმნის დამატებით ღირებულებას.
- სახელმწიფოსგან მიღებული სუბსიდიები გამოყენებული იქნება კომპანიის ძირითადი საშუალებებისთვის ინვესტირებული სესხების დასაფარად. ამ თვალსაზრისით, სესხის დაფარვის შემდგომ დარჩენილი ფულადი ნაკადები (თავისუფალი ფულადი ნაკადები) (1) არის ურისკო ფულადი სახსრები (2) იქნება პროცენტისა და სესხის ძირის ღირებულების ტოლი (3) გარანტირებულია სახელმწიფოს მხრიდან
- მახასიათებლებიდან გამომდინარე, რომელიც გულისხმობს ფულადი ნაკადების რისკის დონეს და სესხის ღირებულებას (საშუალოდ 1%), დისკონტირებული თავისუფალი ფულადი ნაკადები სესხის რეალური ღირებულების ტოლი უნდა იყოს. დაშვების საფუძველზე, სესხის რეალური ღირებულება განსაზღვრულია მისი საბალანსო ღირებულებით. შედეგად, ანალიზის თარიღისთვის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გამოყენების ღირებულება შედგება საკუთარი კაპიტალის ღირებულებას დამატებული ვალდებულებების რეალური ღირებულება.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის

(ათას ლარში)

7. მარაგები

მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
ნედლეული და მასალები	7,754	8,639	10,465	12,164
საწვავი	24	18	18	14
	7,778	8,657	10,483	12,178

8. საგადასახადო აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით კომპანიამ გადასახადები ერთიან სახაზინო კოდზე უნდა გადაიხადოს, აღნიშნული კოდი გამოიყენება ყველა სახის გადასახადისთვის. შესაბამისად, კომპანია 2018, 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის და 2016 წლის პირველი იანვრისთვის საგადასახადო აქტივებს და ვალდებულებებს წარადგენს ნეტო საფუძველზე თანხით 11,938; 22,528; 13,591 და 5,694 ლარს, შესაბამისად.

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
ფინანსური აქტივები				
წყლის მიწოდებიდან				
წარმოქმნილი მოთხოვნები	6,090	5,963	5,824	5,790
გამრიცხველიანებიდან				
წარმოქმნილი მოთხოვნები	1,033	1,167	1,545	2,592
სხვა მოთხოვნები	139	33	6	65
	7,262	7,163	7,375	8,447
გამოკლებული: სავაჭრო				
მოთხოვნების ანარიცხები	(1,033)	(1,033)	(1,033)	(1,033)
	6,229	6,130	6,342	7,414
არაფინანსური აქტივები				
გადახდილი ავანსები	970	1,584*	-	-
	970	1,584	-	-
სულ მოთხოვნები	7,199	7,714	6,342	7,414

*კომპანიას გარდაბნის მუნიციპალიტეტთან დადებული აქვს ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც ევალება გარდაბნის მუნიციპალიტეტში წყლის მიწოდების სისტემის რეაბილიტაციის სამუშაოების შესრულება. აღნიშნული პროექტის მთლიანი საკონტრაქტო ღირებულება დამატებითი ღირებულების გადასახადის ჩათვლით შეადგენს 7,780 ლარს. კომპანია მოქმედებს როგორც აგენტი და სუბ-კონტრაქტორ შპს „კომფორტმშენ XXI-თან“ გაფორმებული აქვს იგივე რეაბილიტაციის პროექტთან დაკავშირებული ხელშეკრულება იდენტური საკონტრაქტო ფასით. 2017 და 2018 წლებში კომპანიამ გარდაბნის მუნიციპალიტეტიდან მიიღო თანხა 3,200 და 1,405 ლარი, შესაბამისად. ხოლო, 2017 და 2018 წლების განმავლობაში კომპანიამ შპს „კომფორტმშენ XXI-ს“ გადაურიცხა ავანსი ღირებულებით 4,045 და 1,405 ლარი, შესაბამისად.

სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება დაფარვის მოკლე ვადიდან გამომდინარე შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას. სავაჭრო მოთხოვნების მიღების ვადა განსაზღვრულია ფინანსური ანგარიშგების პერიოდის დასრულებიდან 60 დღე.

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
ფული საბანკო ანგარიშებზე ლარში	47,869	34,354	12,593	11,599
სს ლიბერთი ბანკი	24,498	34,354	12,593	11,599
სს ბაზის ბანკი	20,110	-	-	-
სს ტერა ბანკი	50	-	-	-
სს საქართველოს ბანკი	3,211	-	-	-
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	1,519	19,455	976	2,085
სს ლიბერთი ბანკი	12	1	976	364
სს ტერა ბანკი	1,507	19,454	-	-
სს რესპუბლიკა ბანკი	-	-	-	1,721
	49,388	53,809	13,569	13,684

ფულის და ფულის ეკვივალენტების სტრუქტურა ვალუტების მიხედვით მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

11. საწესდებო კაპიტალი და სხვა რეზერვები

საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017	2016
1 იანვარი	287,778	255,012	218,077
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	93,905	33,525	38,309
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(308)	(759)	(1,374)
31 დეკემბერი	381,375	287,778	255,012

სხვა რეზერვები წარმოადგენს სახელმწიფოს მხრიდან კომპანიაში შენატანებს, რომელიც გამიზნულია კაპიტალში შესატანად.

სხვა რეზერვებში ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017	2016
1 იანვარი	191 300	152 652	144 483
კაპიტალის შემცირება ფულადი აქტივით:			
სახელმწიფო	(32 500)	-	-
კაპიტალის შემცირება არაფულადი აქტივით:			
სხვა რეზერვებიდან საკუთარ კაპიტალზე მოძრაობა	(92 088)	(26 673)	(36 607)
სხვა რეზერვებიდან სესხებზე მოძრაობა	(3 294)	-	-
სხვა რეზერვებიდან არაფულადი აქტივების გასვლა	(255)	-	-
კაპიტალის შეესება ფულადი აქტივებით:			
სახელმწიფო	68 102	56 564	36 700
კაპიტალის შეესება არაფულადი აქტივებით:			
სახელმწიფო	7 574	8 757	8 076
ოპერაციები დამფუძნებელთან	335	-	-
31 დეკემბერი	139 174	191 300	152 652

12. მიღებული სესხები

კომპანიას 2018, 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 2016 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით მიღებული აქვს სესხები საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსგან, რომელმაც თავის მხრივ, ფულადი სახსრები მოიზიდა საერთაშორისო ფინანსური ორგანიზაციებიდან და ქვესასესხო ხელშეკრულებით გადასცა კომპანიას.

2006 წლის 15 სექტემბერს ევროპის განვითარებისა და რეკონსტრუქციის ბანკს (EBRD) და საქართველოს სახელმწიფოს შორის გაფორმდა სასესხო ხელშეკრულება ფოთის, ქუთაისის და ბორჯომის მუნიციპალიტეტების წყლის პროექტების 2,500 ევროთი, 3,000 ევროთი და 1,500 ევროთი დაფინანსებაზე. შესაბამისად 2010 წლის 27 სექტემბერს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ ქვესასესხო ხელშეკრულებით გადასცა აღნიშნული სესხები კომპანიას იგივე პირობებით, რაც მთავარ სასესხო ხელშეკრულებაშია დაფიქსირებული (ცვლადი საპროცენტო განაკვეთი $EUROLIBOR+0.82\%$, რომელსაც განსაზღვრავს ევროპის განვითარებისა და რეკონსტრუქციის ბანკი). გამომდინარე იქედან, რომ კომპანიამ ვერ შეძლო შეესრულებინა ქვესასესხო ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული ფინანსური ვალდებულებები (პროცენტის და სესხის ძირის დაფარვა), 2011 წლის 12 აგვისტოს ქვესასესხო ხელშეკრულებაში შევიდა ცვლილებები და კომპანიას გადაუვადდა ძირითადი თანხებისა და პროცენტების გადახდა 2013 წლის მაისამდე. აღნიშნული თარიღის შემდეგ სესხის პირობები არ შეცვლია.

2010 წლის 14 სექტემბერს ევროპის საინვესტიციო ბანკს (EIB) და საქართველოს სახელმწიფოს შორის გაფორმდა სასესხო ხელშეკრულება „საქართველოს - წყლის ინფრასტრუქტურის განახლების“ პროექტის 40,000 ევროთი დაფინანსებაზე. 2010 წლის 30 დეკემბერს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ ქვესასესხო ხელშეკრულებებში გადასცა აღნიშნული სესხი კომპანიას იგივე პირობებით, რაც მთავარ სასესხო ხელშეკრულებებში არის დაფიქსირებული ($EUROLIBOR+0.82\%$). 2011 წლის ოქტომბრიდან კომპანიამ ვერ შეძლო ქვესასესხო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ფინანსური ვალდებულებების შესრულება (პროცენტის ვალდებულების დაფარვა), რის შედეგად 2012 წლის 5 აპრილს ქვესასესხო ხელშეკრულებაში შევიდა ცვლილება და კომპანიას გადაუვადდა პროცენტის თანხის გადახდა 2014 წლის 20 აპრილამდე. აღნიშნული თარიღის შემდეგ სესხის პირობები არ შეცვლილა.

2011 წლის 10 მაისს აზიის განვითარების ბანკს (ADB) და საქართველოს სახელმწიფოს შორის გაფორმდა სასესხო ხელშეკრულება „ურბანული მომსახურების გაუმჯობესების პროგრამა - პროექტი I“, რომლითაც განისაზღვრა დაფინანსება 51,343 SDR-ის ოდენობით. 2011 წლის 30 ივნისს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ ქვესასესხო ხელშეკრულებით გადასცა აღნიშნული სესხის ნაწილი 40,681 SDR კომპანიას იმავე პირობებით სესხის კომპონენტ 1 და 3-ის დასაფინანსებლად, იმავე პირობებით, რაც მთავარ სასესხო ხელშეკრულებაშია დაფიქსირებული (წლიური 1% 2019 წლის 15 იანვრამდე, 2020 წლის 15 იანვრიდან სრულ დაფარვამდე წლიური 1.5%). 2013 წლის თებერვლის მდგომარეობით ქვესასესხო ხელშეკრულება შეიცვალა და გაიზარდა 47,611 SDR-მდე, კომპანია დაინიშნა პროექტის განმახორციელებლად.

2011 წლის 1 დეკემბერს აზიის განვითარების ბანკს (ADB) და საქართველოს სახელმწიფოს შორის გაფორმდა სასესხო ხელშეკრულება „ურბანული მომსახურების გაუმჯობესების პროგრამა - პროექტი II-ის“ 25,047 SDR-ით დაფინანსებაზე. 2011 წლის 13 იანვარს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ ქვესასესხო ხელშეკრულებით გადასცა აღნიშნული სესხი სრული ოდენობით, იმავე პირობით რაც მთავარ სასესხო ხელშეკრულებაშია დაფიქსირებული (წლიური 1% 2020 წლის 15 მარტამდე, 2020 წლის 15 მარტიდან სესხის სრულ დაფარვამდე წლიური 1.5%).

2013 წლის 20 აგვისტოს ევროპის საინვესტიციო ბანკს (EIB) და საქართველოს სახელმწიფოს შორის გაფორმდა სასესხო ხელშეკრულება „საქართველოს - წყლის ინფრასტრუქტურის განახლების“ II პროექტის 40,000 ევროთი დაფინანსებაზე. 2013 წლის 26 ნოემბერს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ ქვესასესხო ხელშეკრულებებში გადასცა აღნიშნული სესხი კომპანიას იგივე პირობებით, რაც მთავარ სასესხო ხელშეკრულებებში არის დაფიქსირებული. საპროცენტო განაკვეთი ხელშეკრულების პირობების მიხედვით დგინდება უშუალოდ სესხის მიღების დროს. კომპანიამ 2014 წლის 22 დეკემბერს მიიღო 23,225 ევრო შემდეგი საპროცენტო განაკვეთით - 1.693%, ხოლო 2016 წლის 12 აგვისტოს მიიღო 8,351 ევრო შემდეგი საპროცენტო განაკვეთით - 0.856%.

2013 წლის 19 დეკემბერს აზიის განვითარების ბანკს (ADB) და საქართველოს სახელმწიფოს შორის გაფორმდა სასესხო ხელშეკრულება „ურბანული მომსახურების გაუმჯობესების პროგრამა - პროექტი III-ის“ 64,205 SDR-ით დაფინანსებაზე. 2014 წლის 7 მარტს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ ქვესასესხო ხელშეკრულებით გადასცა აღნიშნული სესხი სრული ოდენობით, იმავე პირობით რაც

12. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

მთავარ სასესხო ხელშეკრულებაშია დაფიქსირებული (წლიური 2% სესხის სრულ დაფარვამდე).

2014 წლის 5 თებერვალს აზიის განვითარების ბანკსა (ADB) და საქართველოს სახელმწიფოს შორის გაფორმდა სასესხო ხელშეკრულება „ურბანული მომსახურების გაუმჯობესების პროგრამა - პროექტი IV-ის“ 108,000 აშშ დოლარით დაფინანსებაზე. 2016 წლის 26 მარტს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ ქვესასესხო ხელშეკრულებით გადასცა აღნიშნული სესხი სრული ოდენობით, იმავე პირობით რაც მთავარ სასესხო ხელშეკრულებაშია დაფიქსირებული (EUROLIBOR+0.60%).

2015 წლის 26 ოქტომბერს აზიის განვითარების ბანკსა (ADB) და საქართველოს სახელმწიფოს შორის გაფორმდა სასესხო ხელშეკრულება „ურბანული მომსახურების გაუმჯობესების პროგრამა - პროექტი V-I-ის“ 23,005 SDR-ით დაფინანსებაზე. 2016 წლის 19 იანვარს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ ქვესასესხო ხელშეკრულებით გადასცა აღნიშნული სესხი სრული ოდენობით, იმავე პირობით რაც მთავარ სასესხო ხელშეკრულებაშია დაფიქსირებული (წლიური 2% სესხის სრულ დაფარვამდე).

2015 წლის 26 ოქტომბერს აზიის განვითარების ბანკსა (ADB) და საქართველოს სახელმწიფოს შორის გაფორმდა სასესხო ხელშეკრულება „ურბანული მომსახურების გაუმჯობესების პროგრამა - პროექტი V-II-ის“ 43,000 USD-ით დაფინანსებაზე. 2016 წლის 19 იანვარს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ ქვესასესხო ხელშეკრულებით გადასცა აღნიშნული სესხი სრული ოდენობით, იმავე პირობით რაც მთავარ სასესხო ხელშეკრულებაშია დაფიქსირებული (EUROLIBOR+0.60%).

2016 წლის 15 დეკემბერს აზიის განვითარების ბანკსა (ADB) და საქართველოს სახელმწიფოს შორის გაფორმდა სასესხო ხელშეკრულება „ურბანული მომსახურების გაუმჯობესების პროგრამა - პროექტი VI-ის“ 99,000 USD-ით დაფინანსებაზე. 2017 წლის 24 თებერვალს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ ქვესასესხო ხელშეკრულებით გადასცა აღნიშნული სესხი სრული ოდენობით, იმავე პირობით რაც მთავარ სასესხო ხელშეკრულებაშია დაფიქსირებული (EUROLIBOR+0.60%).

2018 წლის 14 დეკემბერს სსიპ მუნიციპალური განვითარების ფონდსა (მგფ) და შპს საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიას შორის გაფორმდა სასესხო ხელშეკრულება. აღნიშნული ხელშეკრულებით სსიპ მუნიციპალური განვითარების ფონდის მიერ ევროპის განვითარებისა და რეკონსტრუქციის ბანკთან (EBRD) დადებული ხელშეკრულების ფარგლებში ფოთის, ქუთაისის და ბორჯომის მუნიციპალიტეტების რეკონსტრუქციის პროექტების ფარგლებში გადახდილი გადასახადები კომპანიამ აღიარა სესხად. ზემოაღნიშნული გრანტის შეთანხმების ფარგლებში არ არის დაშვებული ადგილობრივი გადასახადების გადახდა დონორისგან დაფინანსებული რესურსებიდან, შესაბამისად EBRD-ის აღნიშნული პროექტის მიმდინარეობისას წარმოშობილი ადგილობრივი გადასახადები მშენებლობისას გადაიხდა მგფ-მა, რაც 2018 წლის 14 დეკემბრის მემორანდუმით კომპანიამ აღიარა როგორც მგფ-ისთვის გადასახდელი სასესხო ვალდებულება. სესხის ღირებულებამ შეადგენა 3,293 ლარი. სესხი მიღებულია 2 წლიანი ვადით და 0%-იანი საპროცენტო განაკვეთით. სესხი დაიფარება 24 თანაბარი გადახდით.

კომპანიის სესხები არ არის უზრუნველყოფილი.

სესხების საბალანსო ღირებულება არსებითად შეესაბამება მის რეალურ ღირებულებას. სესხების ანალიზი ვალუტების მიხედვით მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

12. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გრძელვადიანი								
ფინანსთა სამინისტრო:	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	მიღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
ADB I	1%	SDR	10-05-11	15-01-43	165,999	154,854	131,616	96,173
ADB II	1%	SDR	9-01-12	15-09-43	77,100	76,827	69,688	51,545
ADB III	2%	SDR	19-12-13	15-11-38	115,296	94,029	61,909	33,807
ADB IV	LIBOR+ 0.6%	აშშ დოლარი	5-02-15	1-12-44	109,794	70,367	37,128	10,512
ADB V-I	2%	SDR	26-10-15	15-09-40	7,935	1,742	9,526	-
ADB V-II	LIBOR+ 0.6%	აშშ დოლარი	26-10-15	15-05-39	43,794	26,265	-	-
ADB VI	LIBOR+ 0.6%	აშშ დოლარი	15-12-16	1-10-41	33,860	8,109	-	-
EIB I	EURIBOR+0.82%	ევრო	17-09-10	20-10-37	105,652	120,078	108,072	103,799
EIB II-I	1.69%	ევრო	20-08-13	20-07-39	71,306	72,102	64,893	60,780
EIB II-II	0.86%	ევრო	20-08-13	20-07-41	25,640	25,927	23,334	-
EBRD	Eurolibor	ევრო	27-05-10	20-05-23	4,671	7,257	8,813	10,391
საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდი	0%	ლარი	14-12-18	31-12-20	1,312	-	-	-
სესხის ადმინისტრირების გადასახადი					(458)	(492)	(528)	(564)
					761,901	657,065	514,451	366,443
მიმდინარე								
ფინანსთა სამინისტრო:	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	მიღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
ADB I	1%	SDR	10-05-11	15-01-43	7,048	-	-	-
ADB II	1%	SDR	9-01-12	15-09-43	3,270	-	-	-
ADB III	2%	SDR	19-12-13	15-11-38	12,794	-	-	-
EIB I	EURIBOR+0.82%	ევრო	17-09-10	20-10-37	6,142	132	2,885	1,041
EIB II-I	1.69%	ევრო	20-08-13	20-07-39	1,045	1,052	976	868
EBRD	Eurolibor	ევრო	27-05-10	20-05-23	2,512	2,539	2,288	2,146
საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდი	0%	ლარი	14-12-18	31-12-20	1,647	-	-	-
სესხის ადმინისტრირების გადასახადი					(35)	(35)	(35)	(36)
					34,423	3,688	6,114	4,019
სულ სესხები					796,324	660,753	520,565	370,462

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის

(ათას ლარში)

12. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულების რეკონსილაცია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდენაირად:

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	660,753
ფულადი მოძრაობა:	
მიღებული სესხები	403
სესხების დაფარვა	(7,710)
გადახდილი პროცენტი	(2,099)
არაფულადი მოძრაობა:	
მიღებული სესხები	121,771
სსიპ საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდისგან მიღებული სესხი ძირითადი საშუალებების გადმოცემის სანაცვლოდ	3,294
დარიცხული პროცენტი	13,501
სესხების დაფარვა	(1,755)
სესხის წინსწრებით დაფარვის საკომისიო	(119)
სესხის ღირებულების ცვლილება	(335)
წმინდა საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	8,620
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	796,324

საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულების რეკონსილაცია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდენაირად:

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	520,565
ფულადი მოძრაობა:	
მიღებული სესხები	453
სესხების დაფარვა	(5,089)
გადახდილი პროცენტი	(2,024)
არაფულადი მოძრაობა:	
მიღებული სესხები	98,459
დარიცხული პროცენტი	9,032
წმინდა საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	39,357
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	660,753

საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულების რეკონსილაცია 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდენაირად:

2016 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით	370,462
ფულადი მოძრაობა:	
მიღებული სესხები	385
სესხების დაფარვა	(2,982)
გადახდილი პროცენტი	(1,933)
არაფულადი მოძრაობა:	
მიღებული სესხები	113,252
დარიცხული პროცენტი	6,134
წმინდა საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	35,247
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	520,565

დამატებითი ინფორმაცია კოვენანტებთან დაკავშირებით მოცემულია მე-18 შენიშვნაში.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის

(ათას ლარში)

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
ფინანსური ვალდებულებები				
ვალდებულებები*	39,535	35,550	17,362	12,321
სასამართლო დავებთან დაკავშირებული ანარიცხები**	565	195	10	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	40,100	35,745	17,372	12,321
არაფინანსური ვალდებულებები	380	778	200	26
სულ ვალდებულებები	40,480	36,523	17,572	12,347

*ვალდებულებები ძირითადად მოიცავს წყლის მომარაგების სისტემის რეაბილიტაციის განხორციელებასთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს.

**კომპანიას აქვს სასამართლო დავა შპს „მშენსერვისთან“, რომელიც კომპანიისგან ითხოვს 100 ათასი ლარის ღირებულების გაწეული მომსახურების და 39 ათასი ლარის კომპენსაციას. სასამართლო დავებთან დაკავშირებული ანარიცხების დარჩენილი ნაწილი დაკავშირებულია ყოფილ თანამშრომლებთან არსებულ სასამართლო დავებთან, რომლებიც კომპანიისგან ითხოვენ სხვადასხვა სახის კომპენსაციას.

აუდიტორისთვის მიცემული ანაზღაურება გადასახადების გარეშე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017	2016
ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი	116	-	-
სხვა საკონსულტაციო მომსახურება	46	-	-
სხვა მარწმუნებელი მომსახურება	29	21	11
	191	21	11

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მის რეალურ ღირებულებას. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ანალიზი ვალუტების მიხედვით მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

14. შემოსავლები

შემოსავლები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017	2016
წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავლები	36,748	35,098	30,479
შემოსავლები სხვა მომსახურებების გაწევიდან	1,387	1,054	967
	38,135	36,152	31,446

15. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017	2016
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	(5,858)	(5,138)	(3,994)
ტექნიკური მომსახურება და მიმდინარე რემონტი	(1,791)	(1,471)	(1,458)
იჯარა	(1,210)	(1,084)	(995)
დაცვის ხარჯი	(521)	(458)	(1,960)
სასამართლო დავებთან დაკავშირებული ანარიცხები	(370)	(185)	(10)
მივლინება და წარმომადგენლობითი ხარჯები	(265)	(306)	(249)
კომუნიკაციის ხარჯი	(242)	(202)	(210)
პროგრამული მომსახურება	(242)	(146)	(154)
პროფესიული მომსახურებები	(128)	(121)	(711)
მოსაკრებლების ხარჯი	(120)	(111)	(210)
სხვა	(474)	(301)	(428)
	(11,221)	(9,523)	(10,379)

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

16. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

ფინანსური ხარჯი, წმინდა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საპროცენტო ხაჯი:	2018	2017	2016
ფინანსთა სამინისტრო (ADB)	(11,253)	(6,931)	(4,115)
ფინანსთა სამინისტრო (EIB)	(2,165)	(2,005)	(1,894)
ფინანსთა სამინისტრო (EBRD)	(82)	(96)	(125)
სულ საპროცენტო ხარჯი სესხის პროცენტის კაპიტალიზაციამდე	(13,500)	(9,032)	(6,134)
სესხის პროცენტის კაპიტალიზაცია	12,646	8,936	6,009
საპროცენტო შემოსავალი:			
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანგარიშზე	2,809	1,776	1,211
წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(8,620)	(39,357)	(35,247)
საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	(6,665)	(37,677)	(34,161)

17. საკურსო სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება/(ზარალი), წმინდა

საკურსო სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება/(ზარალი), წმინდა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017	2016
ეფექტი სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებზე	(767)	1,547	(442)
ეფექტი ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე	(786)	(459)	109
	(1,553)	1,088	(333)

18. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, ჯგუფის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. 2017 წლიდან საგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

კოვენანტები - აზიის განვითარების ბანკთან (ADB) არსებული სასესხო ხელშეკრულება მოიცავს შემდეგ ფინანსურ კოეფიციენტებს: ოპერაციული სისტემის კოეფიციენტი და სავალე მომსახურების დაფარვის კოეფიციენტი. მოცემული მიზნებისთვის სახელმწიფო მოხსენიებულია როგორც მსესხებელი და შპს საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია როგორც სესხის ქვე-მიმღები.

შეთანხმების მიხედვით:

სახელმწიფომ, როგორც მსესხებელმა უნდა უზრუნველყოს, რომ საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიის ოპერაციული სისტემების კოეფიციენტმა 2019 წლის ბოლოსთვის მიაღწიოს 1-ს და შემდგომში შეინარჩუნოს და გახადოს ის 1-ზე ნაკლები. 2015 წლიდან დაწყებული მსესხებელმა უნდა უზრუნველყოს, რომ საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიამ შეამციროს ოპერაციული სისტემის კოეფიციენტი 5%-ით ყოველწლიურად, 2015 წლიდან დაწყებული, რათა 2019 წლისთვის ეს მაჩვენებელი 1-ის ტოლი იყოს.

სესხის ხელშეკრულების მიზნებისთვის საოპერაციო სისტემების კოეფიციენტი შეიცავს კომპანიის ოპერაციებთან დაკავშირებულ ყველა ხარჯსა და შემოსავლს. საოპერაციო ხარჯი შეიცავს შპს საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიის ოპერაციებთან დაკავშირებულ ისეთ

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის

(ათას ლარში)

18. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

ხარჯებს, როგორცაა პერსონალის ხარჯები, ელექტროენერგიის ხარჯი, ქიმიკატები და სახარჯო მასალები, მიმდინარე რემონტი, სათადარიგო ნაწილები და სხვა. მაგრამ არ მოიცავს კაპიტალურ ხარჯებს, სესხებთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს, ცვეთას და ამორტიზაციას. საოპერაციო შემოსავალი მოიცავს წყალმომარაგებიდან მიღებულ შემოსავლებს და სხვა შემოსავლებს სახელმწიფოსგან მიღებული გრანტების გარდა.

კომპანია ფინანსური კოეფიციენტებს ითვლის შემდეგნაირად:

ოპერაციული სისტემების კოეფიციენტი = საოპერაციო ხარჯი/ საოპერაციო შემოსავალი

სავალე მომსახურების დაფარვის კოეფიციენტი = საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები/სავალე მომსახურება

სადაც: სავალე მომსახურება = წლის განმავლობაში გადახდილი სესხის პროცენტი + წლის განმავლობაში გადახდილი სესხის ძირი

კოეფიციენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017	2016
ოპერაციული სისტემების კოეფიციენტი	1.43	1.39	1.54
სავალე მომსახურების დაფარვის კოეფიციენტი	-0.40	-0.17	-1.20

მმართველობის ანგარიშგება - ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის მიხედვით (პუნქტი 7) კომპანიას აქვს ვალდებულება მოამზადოს და სახელმწიფო მარეგულირებელ ორგანოში წარადგინოს მმართველობის ანგარიშგება, დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად, არაუგვიანეს საანგარიშგებო პერიოდის მომდევნო წლის 1 ოქტომბრისა. ამ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის, კომპანიას არ აქვს შესრულებული აღნიშნული ვალდებულება.

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ თანახმად, დაკავშირებულ მხარეებს შეიძლება წარმოადგენდეს:

- მხარე პირდაპირ ან ერთი ან რამდენიმე შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ აკონტროლებს კომპანიას, კონტროლდება კომპანიის მიერ ან იმყოფება ერთობლივი კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ კომპანიებს) კომპანიაში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია რომ შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოპოვება მასზე.
- მხარე არის კომპანიის ან მისი მფლობელის უმაღლესი მმართველი პირი;
- მხარე არის (ა) ან (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტში გათვალისწინებულ რომელიმე პირს ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი გავლენის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პირები.

როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“ სახელმწიფო კომპანიაა, მისი ერთდერთი მფლობელია საქართველოს სახელმწიფო. სხვა სახელმწიფო კომპანიები და სამთავრობო ორგანიზაციები კომპანიისთვის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ. კომპანია აღნიშნულ კომპანიებს მომსახურებას იგივე ტარიფებით აწვდის, რითაც ნებისმიერ არადაკავშირებულ მხარეს. კომპანია იყენებს ბასს 24-ის 25-ე პარაგრაფით განსაზღვრულ შეღავათს და არ წარადგენს დაკავშირებულ მხარეებთან სახელმწიფო კომპანიებთან და სხვა სახელმწიფო ორგანიზაციებთან ტრანზაქციების და ნაშთების შესახებ ინფორმაციას.

უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017	2016
თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	273	276	299

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის

(ათას ლარში)

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ აღგილი ჰქონდა შემდეგ მოვლენებს:

სახელმწიფოს მხრიდან მიღებული ბრძანებების საფუძველზე კაპიტალში აქტივების და ფულადი სახსრების შეტანით გაიზარდა კომპანიის საკუთარი კაპიტალი ღირებულებით 2,545 და 42,930 ლარი, შესაბამისად.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიის მიერ სესხის მიღებისა და დაფარვის ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სესხის მიღება	სესხის დაფარვა
ADB I	4,941	(8,144)
ADB II	913	-
ADB III	18,161	(12,182)
ADB IV	22,167	-
ADB V-I	13,410	-
ADB V-II	11,534	-
ADB VI	9,625	-
EIB	-	(2,974)
EBRD	-	(2,101)
სულ	80,751	(25,401)

2019 წელს სასამართლო დავა დაიწყო კომპანია უსფ გროსინვესტ კაპიტალთან, რომელიც კომპანიისგან ითხოვს 560 ათასი ლარის ღირებულების ზიანის კომპენსაციას. სასამართლო დავის საბოლოო ფინანსური შედეგი დამოკიდებულია გამოძიებაზე.

21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვალდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრული რეალური ღირებულებით გადაიანგარიშდება რეალური ღირებულების დადგენის დღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი) ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც „წმინდა (ზარალი)/მოგება საკურსო სხვაობიდან“. უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922	3.1044
კურსი 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6468	2.7940
კურსი 2016 წლის პირველი იანვრისთვის	2.3949	2.6169

21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფასს 9-მ ჩაანაცვლა ბასს 39 – ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება. ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად – „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. 2018 წლის 1 იანვრისთვის (ფასს 9 სტანდარტებზე გადასვლის თარიღისთვის), კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულის და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ბანკში არსებულ თანხებს ან სამ თვემდე არსებულ დეპოზიტებს.

გაუფასურება

ფასს 9-ის მიხედვით, კომპანიას ევალება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღრიცხვა თავის ყველა სავალო ფასიან ქაღალდზე, სესხსა და სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშზე, 12 თვიანი პერიოდისთვის ან მათი მთლიანი ვადისთვის. გაუფასურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების მიზანია, ფინანსური ინსტრუმენტების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებით, რომლის საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, მიუხედავად იმისა, გაუფასურება ინდივიდუალურად შეფასდა თუ ჯგუფურად, რისთვისაც კომპანია ითვალისწინებს ყველა გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას, მათ შორის, საპროგნოზო ინფორმაციასაც.

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოსალოდნელ ზარალს აღრიცხავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლზე და სახელშეკრულებო აქტივზე. აღნიშნული მიდგომის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. გამარტივებული მიდგომა განიხილავს ზარალს სრულად მთელი პორტფოლიოსთვის, განურჩევლად იმისა ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას პირველადი აღიარების შემდგომ.

კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების და საკონსტრაქტო აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი.

კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას ახორციელებს მეთოდოლოგიის საფუძველზე:

- ინდივიდუალურად განიხილავს დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღებ თანხებს
- ჯგუფურად ფასდება ყველა სხვა დებიტორული დავალიანება, რადგან კომპანიის გამოცდილებით დარჩენილი ერთობლიობა არ მოიცავს ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან ელემენტებს.

21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები

კომპანია ინდივიდუალურად განიხილავს გაუფასურებაზე დაკავშირებულ მხარეებთან არსებულ მოთხოვნებს და მხედველობაში იღებს სხვადასხვა ფაქტორებსა და ინდივიდუალურ გარემოებებს, რომელიც კომპანიას შესაძლოა გააჩნდეს მის დაკავშირებულ მხარეებთან ბიზნეს საქმიანობის პროცესში. აღნიშნული ანალიზის საფუძველზე კომპანიის ხელმძღვანელობა აფასებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოცულობას, რომელიც განისაზღვრება გამოცდილების და მომავალი მოლოდინების საფუძველზე. ვინაიდან კომპანიას არ აქვს წარსული გამოცდილება, არ აღიარებს გაუფასურების ზარალს, რომელიც წარმოქმნილია დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული მოთხოვნებით.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნები

იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად შეფასებულ სავაჭრო მოთხოვნებზე, მოთხოვნები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთები ეფუძნება კომპანიის საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილებას. ისტორიული მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთი კორექტირდება არსებული და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორების გათვალისწინებით, რომელიც გავლენას ახდენს კომპანიის მომხმარებლებზე. კომპანია ითვალისწინებს მთლიანი შიდა პროდუქტის, უმუშევრობის და ინფლაციის დონეს, როგორც ძირითად მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს, იმ ქვეყნისთვის სადაც კომპანია ოპერირებს.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა გაუფასურებულ აქტივებთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე და საბალანსო ღირებულებებს შორის. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების კატეგორიისთვის, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასეთი რეზერვები აისახება ცალკე მუხლად, ხოლო შესაბამისი ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმ შემთხვევაში, თუ ზემოაღნიშნული ფინანსური აქტივების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება მცირდება შესაბამისი რეზერვით. წინა პერიოდში ჩამოწერის აღდგენა აღიარდება მოგებასა და ზარალში.

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გაუფასურება

კომპანიამ არაარსებითად შეაფასა საკრედიტო დანაკარგების რისკი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე მათი სწრაფი ლიკვიდურობიდან გამომდინარე. შესაბამისად, ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების მუხლზე კომპანია არ ახორციელებს გაუფასურების აღიარებას ფასს 9-ის შესაბამისად.

ფინანსური ვალდებულებები

ბასს 39 - ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება შეიცვალა ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტებით. ახალი სტანდარტების მიხედვით ფინანსური ვალდებულებები შესაძლებელია დაკლასიფიცირდეს შემდეგ კატეგორიებად - „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ და „სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად“. კომპანია ირჩევს მისი ფინანსური ვალდებულებებისთვის შესაფერის ბიზნეს მოდელს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებებისა და აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც კონტრაქტიდან წარმომდგარი ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, ან ეს უფლება კონტრაქტის საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. ნებისმიერი წილი გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც უნარჩუნდება კომპანიას, მის მიერ აღიარდება, როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მარაგების გარდა სხვა არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის მასშტაბი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზე, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წარმოქმნილი გაუფასურების ზარალი ამცირებს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ჯგუფში სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას პროპორციულად.

წინა წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის გადახედვა ხდება ყოველ საანგარიშგებო პერიოდში, გაუფასურების ზარალის არსებობის ან შემცირების შეფასებასთან დაკავშირებით. თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები, გარდა 5ა შენიშვნაში მოცემულისა, წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ანარიცხებს შორის სხვაობის ღირებულებით.

თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი

21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებებისა ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო-მომსახურების ვადები ძირითადი საშუალებების ძირითადი ჯგუფებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
მიწა	ცვეთა არ ერიცხება
დაუმთავრებელი მშენებლობა	ცვეთა არ ერიცხება
შენობები	9-45
ქსელის სპეციალიზირებული მოწყობილობები და ნაგებობები	5-50
სატრანსპორტო საშუალება	5-13
ავიჯი და სხვა ინვენტარი	2-5

სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

დაუმთავრებელი მშენებლობა შედგება მშენებარე ძირითადი საშუალებებისგან, სხვა გრძელვადიანი აქტივებისგან და გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსებისგან. სხვა გრძელვადიანი აქტივები წარმოადგენს მოთხოვნებს, რომელიც დაკავშირებულია მუნიციპალური განვითარების ფონდის მიერ განხორციელებულ წყლის სისტემების რეაბილიტაციის და მშენებლობის პროექტებთან.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალური აქტივები წარმოდგენილია კომპიუტერული პროგრამების სახით. ისინი აღირიცხება თვითღირებულების და აკუმულირებული ამორტიზაციის სხვაობის თანხით. არამატერიალურ აქტივებზე ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, სისტემატურ საფუძველზე, წრფივი მეთოდით. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო-მომსახურების ვადა წარმოადგენს 10 წელს.

მარაგები

კომპანიის მარაგებს წარმოადგენს საწვავი და კომპანიის საოპერაციო საქმიანობისთვის საჭირო მასალები.

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამის შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს.

კაპიტალის ოპერაციები

კაპიტალის ზრდა აღირიცხება შეტანილი აქტივების რეალური ღირებულებით. კაპიტალის შემცირება აღირიცხება გატანილი აქტივების საბალანსო ღირებულებით. არაფულადი აქტივების გატანა კაპიტალიდან არ შედის ფაისკ 17-ის (არაფულადი აქტივების განაწილება მესაკუთრეებზე) მოქმედების სფეროში გამომდინარე იქიდან, რომ გატანილი აქტივის საბოლოო მესაკუთრე არ იცვლება.

21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საოპერაციო იჯარა

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

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდანის მიხედვით კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანიის შემოსავლების მთავარ წყაროს წარმოადგენს იურიდიული და ფიზიკური პირებისთვის წყლის მიწოდებიდან და ქსელის დაერთებიდან მიღებული შემოსავლები. ქსელის დაერთებიდან დარიცხული თანხები მოიცავს კონტრაქტორების მიერ ქსელის მშენებლობის ღირებულებას და სატენდერო ხელშეკრულების შესაბამისად გამოთვლილ მარჟას. სააღრიცხვო პოლიტიკის დეტალური მიმოხილვა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი

იურიდიული და ფიზიკური პირების წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც მომხმარებელზე გადადის საქონელთან დაკავშირებული კონტროლი. კომპანია აკორექტირებს შემოსავლებს, როდესაც კონკრეტულ მომხმარებელთან დაკავშირებული სავაჭრო მოთხოვნა არ იქნება დაფარული შემოსავლის აღიარებიდან მომდევნო ორი თვის განმავლობაში.

კუბური მეტრი წყლის მოხმარების ტარიფი რეგულირებულია საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის მიერ.

მოსახლეობისგან წყლის მიწოდებით მიღებული შემოსავალი შედგება:

ა) ყოველთვიურად მიღებული თანხებისგან, რომელიც იანგარიშება მრიცხველის ჩვენების მიხედვით მოხმარებული წყლის მოცულობის საფუძველზე და მიწოდებული წყლის თითოეული ერთეულისთვის განსაზღვრული შესაბამისი ტარიფების გამოყენებით

ბ) თითოეულ მისამართზე ქალაქის მუნიციპალიტეტის მიერ რეგისტრირებული მოსახლეობის რაოდენობის მიხედვით (მრიცხველის გარეშე), ძირითადი მოსახლეობისთვის თითოეულ სულზე განსაზღვრული ტარიფის გამოყენებით.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

წყლის მიწოდებასთან დაკავშირებული ფასი ფიქსირებულია და განსაზღვრულია სახელმწიფოს მიერ. გამრიცხველიანებულ სეგმენტზე ფასი განსაზღვრულია თითოეულ ოჯახზე და საწარმოზე ტარიფის მრიცხველის მონაცემზე გამრავლებით, ხოლო გაუმრიცხველიანებულ ნაწილზე სულადობრივი ტარიფის რეგისტრირებულ მოსახლეობაზე გამრავლებით.

21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

საკონტრაქტო ღირებულება განსაზღვრულია, როგორც წყალმომარაგებისთვის ასევე წყალარინებისთვის. აღნიშნული არ განიხილება, როგორც ცალკე შესასრულებელი ვალდებულებები და კომპანია არ ახდენს ამ ორ მომსახურებას შორის საკონტრაქტო ღირებულების გადანაწილებას. სხვა მომსახურებებისთვის (მოვლა, შეკეთება და სხვა) კომპანია აფორმებს ინდივიდუალურ ხელშეკრულებებს, რომელიც აღიარებულია როგორც ერთი შესასრულებელი ვალდებულება.

გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახადელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების შემოდიანებას (ყველა მიღებული, ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილს, გარიგებების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) დისკონტირების ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო სასაარგებლო მომსახურების ვადის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში.

ხარჯების აღიარება

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

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

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯების, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. კომპანიის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2016 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის

21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. კომპანიაში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა; და
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

მმართველობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად	3
საქმიანობის მიმოხილვა	4
1. კომპანიის ისტორია	4
2. საქმიანობის მიმოხილვა	4
3. კომპანიის განვითარების გეგმები	5
4. სამოქმედო გეგმა და სტრატეგია	6
5. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები	7
6. არაფინანსური მაჩვენებლები	9
7. ძირითადი რისკები	12
8. გარემოს დაცვა	13

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიის“ დამფუძნებელს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ გამოვთქვით მოსაზრება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 29 აგვისტოს. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენებს, ინფორმაციასა და მათ შედეგებს, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ. მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენები, ინფორმაცია და მათი შედეგები, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ, არ არის ჩვენს მიერ აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2018 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

18 ნოემბერი, 2019

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიის“ დამფუძნებელს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ გამოვთქვით მოსაზრება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 29 აგვისტოს. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენებს, ინფორმაციასა და მათ შედეგებს, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ. მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენები, ინფორმაცია და მათი შედეგები, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ, არ არის ჩვენს მიერ აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხედენილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2018 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხედრაშია 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

18 ნოემბერი, 2019

საქმიანობის მიმოხილვა

1. კომპანიის ისტორია

შ.პ.ს. „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“ (UWSCG), სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომლის 100% წილის მფლობელი სახელმწიფოა, ხოლო პარტნიორი - საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო. კომპანია დაარსდა 2010 წლის 14 იანვარს, საქართველოს ეკონომიკის მინისტრის 2010 წლის 11 იანვრის N1-1/13 ბრძანების საფუძველზე. საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია წყალმომარაგებისა და წყალარინების ქსელით მომსახურებას ახორციელებს მთელი საქართველოს მასშტაბით, ურბანული ტიპის დასახლებებისთვის, ქ. თბილისის, ქ. მცხეთის, ქ. რუსთავის, გარდაბნის მუნიციპალიტეტისა და აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის გარდა.

კომპანიის სტრუქტურა შედგება თბილისის სათავო ოფისისგან, 8 რეგიონული ფილიალისა და 58 სერვის ცენტრისგან. კომპანიაში დასაქმებულთა საერთო რაოდენობა შეადგენს 2760 ადამიანს. თანამშრომელთა 56% დასაქმებულია ტექნიკურ, 32% - კომერციულ / ფინანსურ, ხოლო 11% - ადმინისტრაციულ სფეროში.

2. საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს შემდეგს:

- წყლის მოპოვება, დამუშავება და მომხმარებლებისთვის მიწოდება;
- წყალარინებით მომსახურება,
- წყალმომარაგების/წყალარინების ქსელების პროექტირება/მშენებლობა/ექსპლუატაცია
- წყლის ხარისხის კონტროლი.

კომპანია ემსახურება 314,822-ზე მეტ საყოფაცხოვრებო და 21,942- მდე არასაყოფაცხოვრებო აბონენტს.

საქართველოს მთავრობის ძირითადი სტრატეგიის ერთ-ერთი მთავარი მიზანია საქართველოს მოსახლეობის 24 საათიანი, საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი ხარისხიანი წყლის მიწოდებით უზრუნველყოფა. სასმელ წყალსა და წყალარინებაზე ხელმისაწვდომობა 2011 წელს გაერთიანებული ერების ორგანიზაციის მიერ გამოცხადდა ადამიანის უფლებად. სასმელი წყლისა და სან-დასუფთავების მომსახურების გამწევა კომპანიებმა უნდა გაითვალისწინონ მოთხოვნასთან შესაბამისობის, ხარისხის, ხელმისაწვდომობისა და მომხმარებლის გადახდისუნარიანობის პრინციპები.

წყალმომარაგების სატარიფო განაკვეთს არეგულირებს საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისია. ყველაზე მნიშვნელოვან ასპექტს საქართველოს წყალმომარაგებით უზრუნველყოფის მიმართულებაში წარმოადგენს ის გარემოება, რომ 24 საათიანი, ხარისხიანი წყლის მიწოდება და მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის მიერ დადგენილი სატარიფო განაკვეთები არ არის შესაბამისობაში ერთმანეთთან. დღესდღეისობით წყალმომარაგების სისტემა რთულ პირობებში ფუნქციონირებს.

სახელმწიფოს სტრატეგიაში გათვალისწინებული მიზნების მისაღწევად საჭიროა მასშტაბური საინვესტიციო პროექტების განხორციელება. საინვესტიციო პროექტების განხორციელება დიდ თანხებთანაა დაკავშირებული და საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის მიერ განსაზღვრული სატარიფო პოლიტიკა ვერ უზრუნველყოფს დამოუკიდებლად ფუნქციონირებადი კომპანიისთვის საჭირო რესურსების

არსებობას. სწორად ამიტომ სახელმწიფო ბიუჯეტი ითვალისწინებს წყლის სტრატეგიის შესაბამისად გამოსაყოფი გრანტისა და სუბსიდიის თანხებს, რომლითაც შესაძლებელია საინვესტიციო პროექტების განხორციელება. ასევე სახელმწიფო არის შუამავალი საერთაშორისო ფინანსურ ინსტიტუტებსა და წყალმომარაგების კომპანიას შორის და გვევლინება სასესხო ვალდებულებების შესრულების გარანტად.

კომპანიის დამოუკიდებლად არსებობისათვის, აუცილებელია სტრატეგიების შემუშავება, რომლითაც შესაძლებელი იქნება გრძელვადიანი სტაბილურობისთვის საჭირო რესურსების მოძიება.

დღეს დღეისობით შ.პ.ს. „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“ უზრუნველყოფს საოპერაციო შემოსავლებით საოპერაციო ხარჯების დაფარვას. წლების განმავლობაში კომპანია საოპერაციო საქმიანობას ახორციელებდა მთავრობის მიერ გამოყოფილი ფინანსური რესურსებით, გრანტებით/სუბსიდიებით. განხორციელებული პროექტების შედეგად თანდათანობით იკლო მთავრობის მიერ გამოყოფილი სუბსიდიით საოპერაციო საქმიანობის უზრუნველყოფამ, ამ ეტაპზე სუბსიდიით ხდება მხოლოდ სესხის მომსახურების დაფარვა, ხოლო გამოყოფილი ფინანსური სახსრებით საინვესტიციო საქმიანობის განხორციელება.

3. კომპანიის განვითარების გეგმები

საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიის მთავარი მიზანია საქართველოს მოსახლეობის 24 საათიანი, საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი ხარისხიანი წყლის მიწოდებით უზრუნველყოფა.

აღნიშნული მიზნის რეალიზაცია მოითხოვს დამატებითი ინვესტიციების განხორციელებასა და კაპიტალის დაბანდებას განსაზღვრულ პროექტებში, ასევე რესურსების მოძიებას ფინანსური ინსტიტუტებიდან. საქართველოში მოქმედი კომპანიების უმეტესობა დამატებითი რესურსების მოძიებისათვის მიმართავს საერთაშორისო ფინანსურ ინსტიტუტებს, როგორებიცაა: აზიის განვითარების ბანკი, ევროპის საინვესტიციო ბანკი და ა.შ. სახსრების მოძიებისათვის აუცილებელია კომპანია, მოქმედ პერიოდში ან სამომავლოდ განსაზღვრულ პერიოდში, აკმაყოფილებდეს გარკვეულ მოთხოვნებსა და კოვენანტებს.

საერთაშორისო დონორი ორგანიზაციებისათვის სესხის გაცემის დროს მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური სტაბილურობის განმსაზღვრელი, საოპერაციო საქმიანობის წარმატებისა და შემოსავლიანობის ზრდის მაჩვენებლები.

მას შემდეგ რაც შესაძლებელი გახდება, საქართველოს მთავრობის მიერ სახელმწიფოს მთავარ მიმართულებებში წყლის სტრატეგიის მიზნის შესრულება, საქართველოს სრული მასშტაბით 24 საათიანი წყალმომარაგების უზრუნველყოფა, კომპანიამ უნდა შეძლოს დამოუკიდებლად ფუნქციონირება და ფინანსური სტაბილურობის შენარჩუნება.

დონორი ორგანიზაციების მიერ გამოყოფილი ფინანსური რესურსები მიმართული იქნება შემდეგი აქტივობების განსახორციელებლად:

- **რეგიონებში არსებული ინფრასტრუქტურის გაუმჯობესება** - ამორტიზებული წყალმომარაგებისა და წყალარინების სისტემის განახლება, წყალარინების ქსელის გამწმენდი

სისტემების შექმნა, ამორტიზებული ქსელის რეაბილიტაცია, ენერგოეფექტური მოწყობილობების შესყიდვა და დანახარჯების შემცირება;

- **თანამედროვე ტექნოლოგიები** - დაფარვის უმეტეს არეალში არ არსებობს თანამედროვე ტექნოლოგიები, საჭიროა სისტემის ახლებური მოწყობა;
- **წყლის დანაკარგების შემცირება** - აბონენტების გამრიცხველიანება, წყალმომარაგების სისტემის რეაბილიტაცია;
- **მოპოვებული წყლის აღრიცხვის მოწესრიგება;**
- **საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი ლაბორატორიათა ქსელის შექმნა**- წყლის ხარისხის კონტროლი და მონიტორინგი.
- **სატარიფო პოლიტიკა** - მოქმედი სატარიფო განაკვეთი ვერ უზრუნველყოფს კომპანიის ხარჯების დაფარვას. ახალი სატარიფო განაკვეთების განსაზღვრისთვის, საჭიროა სემეკში სატარიფო განაცხადის შეტანა, რისთვისაც კომპანიას უკვე აქვს დაწყებული მუშაობა.

4. სამოქმედო გეგმა და სტრატეგია

კომპანიის სამოქმედო გეგმა მოიცავს შემდეგ ძირითად აქტივობებს:

- დაერთებული მომხმარებლების აბონირება;
- დასრულებული პროექტების ფარგლებში განხორციელებული ახალი მომხმარებლების წყალმომარაგება და აბონირება;
- მიმდინარე პროექტების ფარგლებში განხორციელებული ახალი მომხმარებლების წყალმომარაგების სისტემაზე დაერთება და აბონირება;
- მუნიციპალური განვითარების ფონდის მიერ განხორციელებული პროექტების ფარგლებში მომხმარებლების აბონირება;
- პრობლემური დასახლებების წყალმომარაგება - გამრიცხველიანება/ აბონირება;
- წყალმომარაგებისა და წყალარინების ქსელის მოდერნიზაცია და განვითარება, მათ შორის გამწმენდი ნაგებობების მშენებლობა - რეაბილიტაცია;
- ორგანიზაციული სტრუქტურის შეცვლა და დამტკიცება;
- ADB-თან გაფორმებულ სასესხო ხელშეკრულებებში არსებული კოვენანტების შესრულება;
- პერსონალის კვალიფიკაციის ამაღლება;
- საქართველოში წყლის რესურსების ეფექტურად გამოყენების სტრატეგიის შემუშავება.

2018 წლის მეორე ნახევრიდან კომპანიამ დაიწყო და აგრძელებს ბილინგის ბაზის სისტემატიზაციასა და ანალიზს.

კომპანიის მიზანია ძირითადი საქმიანობიდან მისაღები შემოსავლების ზრდა; უკანონო დაერთებების გამოვლენა, ურჩი გადამხდელების წინააღმდეგ შესაბამისი ქმედებების გატარება; ბილინგის სისტემის სრულყოფა და აბონენტების ინვენტარიზაცია; მარეგულირებელ ორგანოსთან (სემეკი) სისტემის სტანდარტიზაცია.

- **მიმდინარე პროექტების შედეგი** - 24 საათიანი, ხარისხიანი წყალმომარაგება - 430,000 - ზე მეტი ბენეფიციარისთვის.

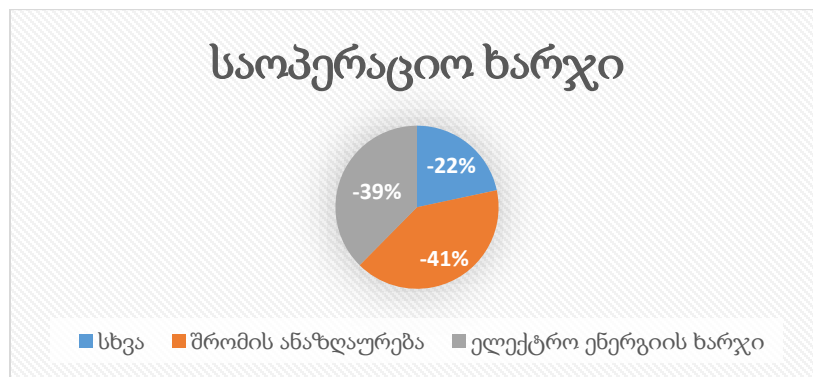
- მიმდინარე პროექტების პარალელურად ქვეყნის მასშტაბით ხორციელდება წყლის მიწოდების საჭიროების დეტალური შესწავლა, რომლის მიხედვითაც განხორციელდება პრიორიტეტების განსაზღვრა წყალმომარაგების უზრუნველყოფის ნაწილში. იგეგმება მაღალმთიან რეგიონებში და მცირე კონტიგენტთან სოფლებში ჭაბურღილების პროექტის შემუშავება, რომლის მეშვეობითაც უმოკლეს ვადებში დაკმაყოფილდება მოსახლეობის საჭიროებები.

5. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

2018 წელს კომპანიის აბონენტების რაოდენობა გაიზარდა **335,000** აბონენტამდე, 2016-2017 წლის შესაბამისი რაოდენობა კი **323,733** და **328,751** აბონენტი იყო. აბონენტების რაოდენობის ზრდამ გამოიწვია კომპანიის ძირითადი საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების გაზრდა და 2018 წელს მისმა ოდენობამ **38,522,000** (მონაცემი აღებულია აუდიტებული მოგება-ზარალის უწყისიდან) ლარს მიაღწია. რაც შეეხება წინა წლების ანალოგიურ მონაცემს, იგი შესაბამისად **32,678,000** და **39,012,000** ლარს შეადგენდა. საოპერაციო შემოსავლების ზრდასთან ერთად გაიზარდა საოპერაციო ხარჯებიც. 2018 წელს საოპერაციო ხარჯების ოდენობა **70,613,000** ლარი იყო, ხოლო 2016-2017 წლების შესაბამისი ოდენობები **63,663,000** და **65,900,000** ლარი.

საოპერაციო ხარჯების ძირითადი ნაწილი ელექტრო ენერგიისა და შრომის ანაზღაურების ხარჯებზე ნაწილდება. ელექტრო ენერგიის ხარჯის ზრდას იწვევს კაპიტალური პროექტების განხორციელების შედეგად დანადგარების ექსპლუატაციაში შესვლა.

გრაფიკი 1. საოპერაციო ხარჯების განაწილება



2018 წელს ელექტროენერგიის ხარჯი გაიზარდა **15,488,000** ლარამდე, 2016-2017 წლების შესაბამისი მონაცემები **13,215,000** და **13,980,000** ლარს შეადგენდა.

რაც შეეხება შრომის ანაზღაურების ხარჯს, მისმა ფაქტობრივმა ოდენობამ 2018 წელს **23,392,000** ლარს მიაღწია, ხოლო 2016-2017 წლებში შესაბამისი მაჩვენებლები **21,022,000** და **22,668,000** ლარი იყო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობიდან მიღებულ შემოსავლებსა და ხარჯებზე დაყრდნობით საოპერაციო მაჩვენებელმა (Operating Ratio), 2018 წელს **1.43** შეადგინა, ხოლო 2016-2017 წლების ანალოგიური მაჩვენებლებმა შესაბამისად შეადგინა **1.54** და **1.39**. საოპერაციო მაჩვენებლის კალკულაცია ეყრდნობა აუდიტირებულ მოგება-ზარალის ანგარიშგებას. აღსანიშნავია რომ კომპანიის მოგება-

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

მმართველობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ზარალი ითვალისწინებს დარიცხულ საშემოსავლო, მიწისა და ქონების გადასახადებს, რომელსაც კომპანია არ იხდის ჩათვლილი დღგ-ს ზედმეტობიდან გამომდინარე. შესაბამისად მოგება-ზარალზე დაყრდნობით მიღებული საოპერაციო მაჩვენებელი გაცილებით ცუდ შედეგს იძლევა ვიდრე ფულად სახსრებზე დაყრდნობით მიღებული საოპერაციო მაჩვენებელი. 2017 წლიდან კომპანიას სახელმწიფო სახსრებიდან საოპერაციო საქმიანობისთვის სუბსიდიის სახით თანხები აღარ გამოეყოფა, რადგანაც კომპანია საკუთარი შემოსავლებით უზრუნველყოფს საოპერაციო ხარჯების დაფარვას.

2018 წელს შემოსავლების ამოღების მაჩვენებელი (Revenue collection ratio) **97%** იყო, ხოლო 2016-2017 წელს კი **98%**.

რაც შეეხება კომპანიის ვალის დაფარვის მაჩვენებელს (debt coverage ratio) 2018 წელს **-0.40**, ხოლო 2016-2017 წლებში კი **-1.20** და **-0.17** შეადგინა.

2016 წელს საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს მიერ კომპანიის კაპიტალში შეტანილი ფულადი სახსრების ოდენობა განისაზღვრა დაახლოებით **36,700,000** ლარით. 2017 წლის ანალოგიური მონაცემია **56,564,000** ლარი, რაც შეეხება 2018 წელს კაპიტალში შეტანილი ფულადი სახსრების ოდენობას, იგი განისაზღვრა **68,102,000** ლარით. აღნიშნული თანხები განკუთვნილი იყო შემდეგი სამუშაოების შესასრულებლად:

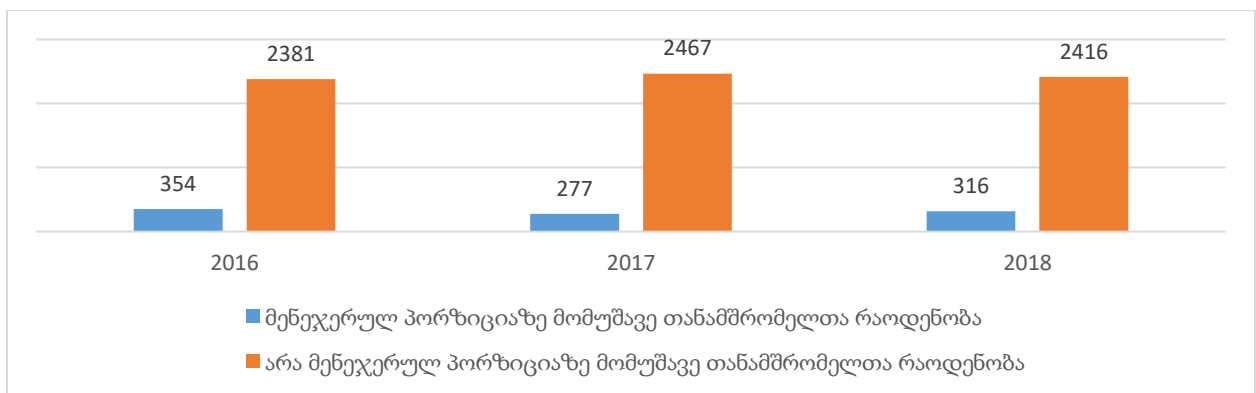
- დაბა მანგლისში კომპანიის აბონენტების გამრიცხველიანებისა და აგრეთვე სასმელი წყლის სათავე ნაგებობისა და წყალმომარაგების ქსელის რეაბილიტაციის I ეტაპი;
- ახალციხის მუნიციპალიტეტში ახალი რეზერვუარების სამშენებლო სამუშაოები;
- ქალაქ თერჯოლის წყალმომარაგების სათავე ნაგებობის მიმდებარედ, მდინარე ჩოლაბურზე, ნაპირსამაგრი კონსტრუქციების სამშენებლო და საპროექტო სამუშაოები;
- დაბა ბაკურიანში წყალმომარაგების სისტემის I ეტაპის სარეაბილიტაციო სამუშაოები;
- დაბა აგარის წყალმომარაგება- სამშენებლო სამუშაოები;
- ქ. ლანჩხუთის წყალსადენის ქსელის გაფართოება (III ეტაპი);
- დაბა ადიგენის წყალმომარაგება- სამშენებლო სამუშაოები;
- სენაკის წყალმომარაგება - სამშენებლო სამუშაოები;
- ყვარელის წყალმომარაგება/წყალარინების სისტემის საპროექტო მომსახურება;
- დაბა ფასანაურის წყალარინების ქსელის და გამწმენდი ნაგებობის რეაბილიტაციის საპროექტო მომსახურება;
- გუდაურის წყლის ხელოვნური რეზერვუარის მშენებლობა;
- ქალაქ ონში "ჟიჟორეთის" სათავე ნაგებობის სარეაბილიტაციო სამუშაოების სამშენებლო/საპროექტო სამუშაოები;
- ახალციხეში დევნილი ოჯახებისთვის წყალმომარაგების სისტემის სარეაბილიტაციო სამუშაოები;
- ქალაქ ოზურგეთის წყალსადენის სათავე ნაგებობის საინჟინტრაციო მოედნების, ნაპირსამაგრი ნაგებობის რეაბილიტაციის, სოფელი ნარუჯა ნაპირსამაგრი სამუშაოები;
- დაბა სტეფანწმინდის წყალმომარაგების ქსელის სარეაბილიტაციო სამუშაოები II ეტაპი;
- დაბა ადიგენის წყალმომარაგების სისტემის რეაბილიტაცია/საპროექტო სამუშაოები;
- სოფელ გუდაურის წყალმომარაგების სისტემის რეაბილიტაციის პირველი ეტაპი;

- ქ. გურჯაანში 80 საცხოვრებელი კორპუსის გამრიცხველიანებისა და ამავე საცხოვრებელი კორპუსების წყალმომარაგების სისტემის რეაბილიტაცია- საპროექტო/სამშენებლო სამუშაოები;
- ქ. ახალციხეში საბაგირო სადგურის სამეურნეო ფეკალური წყალარინების ქსელის სამშენებლო სამუშაოები;
- ქ. სენაკში, მშვიდობის ქუჩაზე არსებული პოლიეთილენის მილის რეაბილიტაცია;
- სოფელ დიცსა და სოფელ წითელუბანში წყალმომარაგების გამანაწილებელი ქსელის მოწყობა;
- ქ. ონის "ქიქორეთის" სათავო ნაგებობაზე ჰორიზონტალური წყალმიმღების მშენებლობა და საფილტრი სადგურისთვის კოაგულაციის სისტემის მოწყობა;
- ქ. ბაღდათში, ერმილე თოდაძის ქუჩაზე არსებული ამორტიზებული რეზერვუარის რეაბილიტაცია;
- ონის სერვის ცენტრის რეაბილიტაცია;
- ქუთაისის სერვის ცენტრების სამშენებლო/სარემონტო სამუშაოები;
- გორის 8 და კასპის 2 სოფლის წყალმომარაგების სისტემის მშენებლობა;
- დედოფლისწყაროს მუნიციპალიტეტში ე.წ. "ნიკორციხის" ხევიდან ჰორიზონტალური დრენაჟის მოწყობა. ხანდოს წყაროდან დაბა ასპინძის რეზერვუარისკენ მიმავალი წყალდენის რეაბილიტაცია.

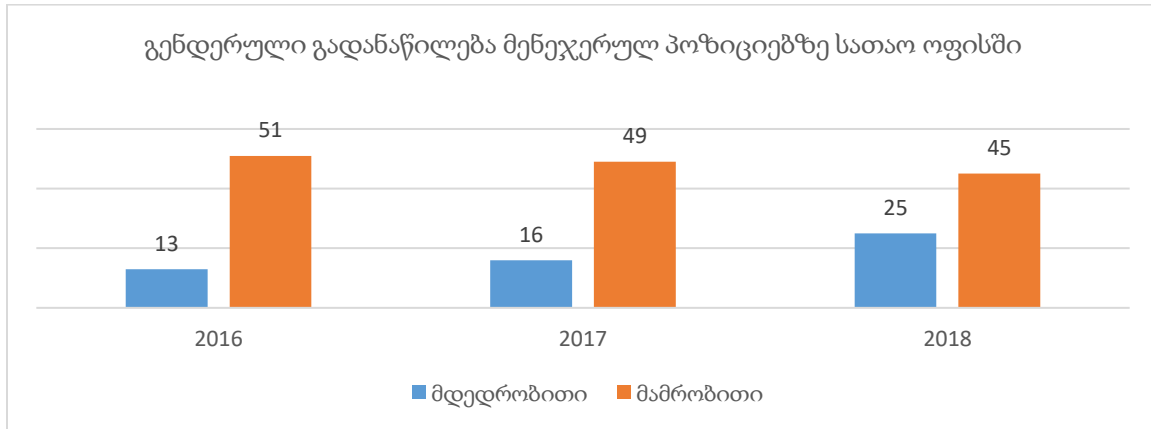
6. არაფინანსური მაჩვენებლები

შ.პ.ს. „საქართველოს გაერთიანებულ წყალმომარაგების კომპანიაში“ დასაქმებულია 2,760 თანამშრომელი, რომელიც ემსახურება 335 ათასზე მეტ აბონენტს. მომსახურების სფეროს სპეციფიკიდან გამომდინარე კომპანია მაქსიმალურად ცდილობს დაიცვას გენდერული ბალანსი. სათაო ოფისში დასაქმებულთა 55% მდედრობითი სქესისაა, ასევე ქალებს უკავიათ კომპანიაში დირექტორისა და კომერციული დირექტორის თანამდებობა. 2018 წელს კომპანიაში მომუშავე პერსონალის 23% მდედრობითი სქესით იყო წარმოდგენილი. კომპანიის თანამშრომელთა 12% მუშაობს მენეჯერულ პოზიციებზე, თანამშრომელთა საშუალო ხელფასი 2016-დან 2018 წლამდე 7%-ით გაიზარდა.

გრაფიკი 2 კომპანიაში დასაქმებულთა გადანაწილება მენეჯერულ და არამენეჯერულ პოზიციებზე



გრაფიკი 3 გენდერული გადანაწილება მენეჯერულ პოზიციებზე სათაო ოფისში



კომპანია ფუნქციონირებს 300-ზე მეტ დასახლებულ პუნქტში და მოიცავს 800,000 მდე ბენეფიციარს. სამწუხაროდ, ამორტიზებული ინფრასტრუქტურის ან ინსფრასტრუქტურის არარსებობის გამო, დასავლეთ საქართველოში: სამეგრელო, იმერეთი, რაჭა-ლეჩხუმი, ქვემო სვანეთი, გურია განსაკუთრებით დაბალია წყალმომარაგებით/წყალარინებით დაფარვის არეალი. სახელმწიფო სახსრებითა და საერთაშორისო დონორი ორგანიზაციის დაფინანსებით მიმდინარეობს და დაგეგმილია მსხვილი სამშენებლო სამუშაოები, რომელიც ითვალისწინებს დაფარვის არეალის ათვისებასა და არსებული ინფრასტრუქტურის რეაბილიტაციას.

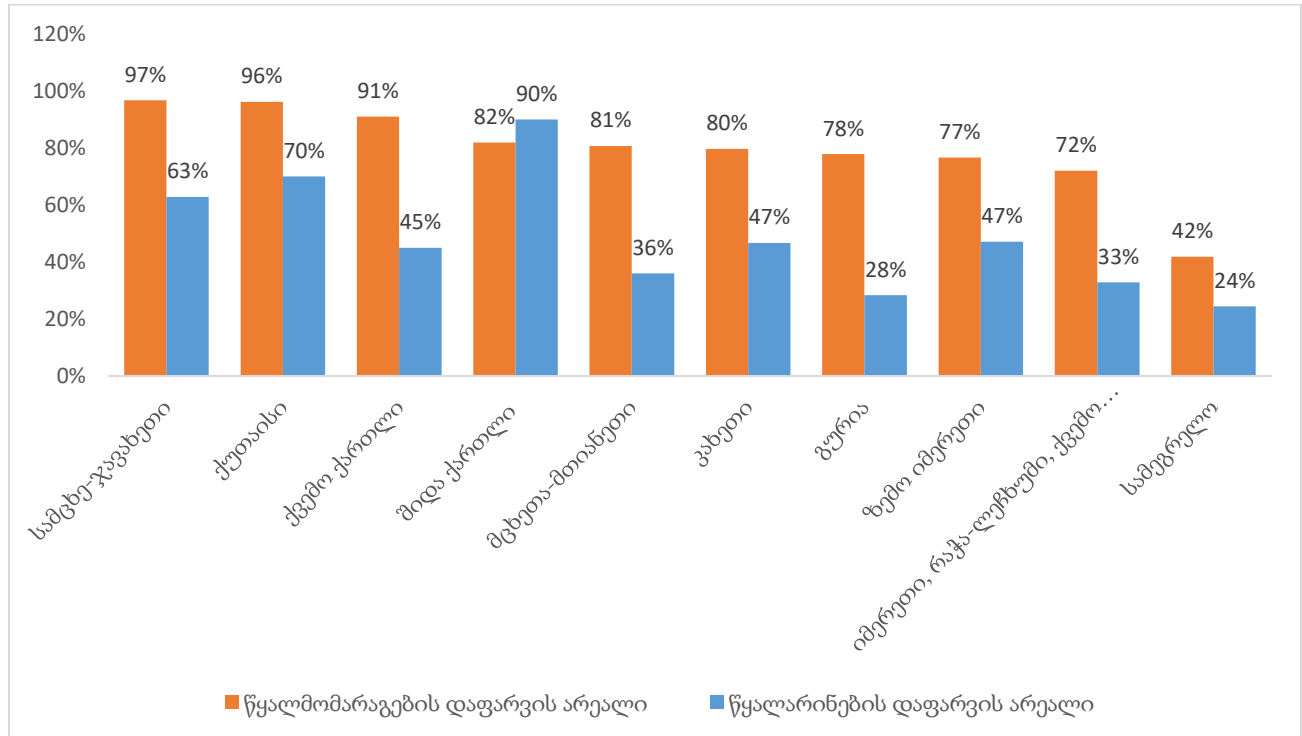
დღევანდელი მონაცემებით, თითქმის სრულად ხდება წყალმომარაგებით მომსახურება სამცხე-ჯავახეთსა და ქუთაისში (დაფარვის არეალი 97%-96%). ასევე 90%-ითაა ათვისებული შიდა ქართლის წყალარინების დაფარვის არეალი. რაც შეეხება სამეგრელოს რეგიონს, წყალმომარაგებით უზრუნველყოფილია მოსახლეობის 42%, წყალარინებით კი 24%. ADB-ის (აზიის განვითარების ბანკი) დაფინანსებით მიმდინარეობს წყალმომარაგება/წყალარინების სამშენებლო სამუშაოები ზუგდიდში, ფოთსა და ანაკლიაში.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

მმართველობის ანგარიშგება

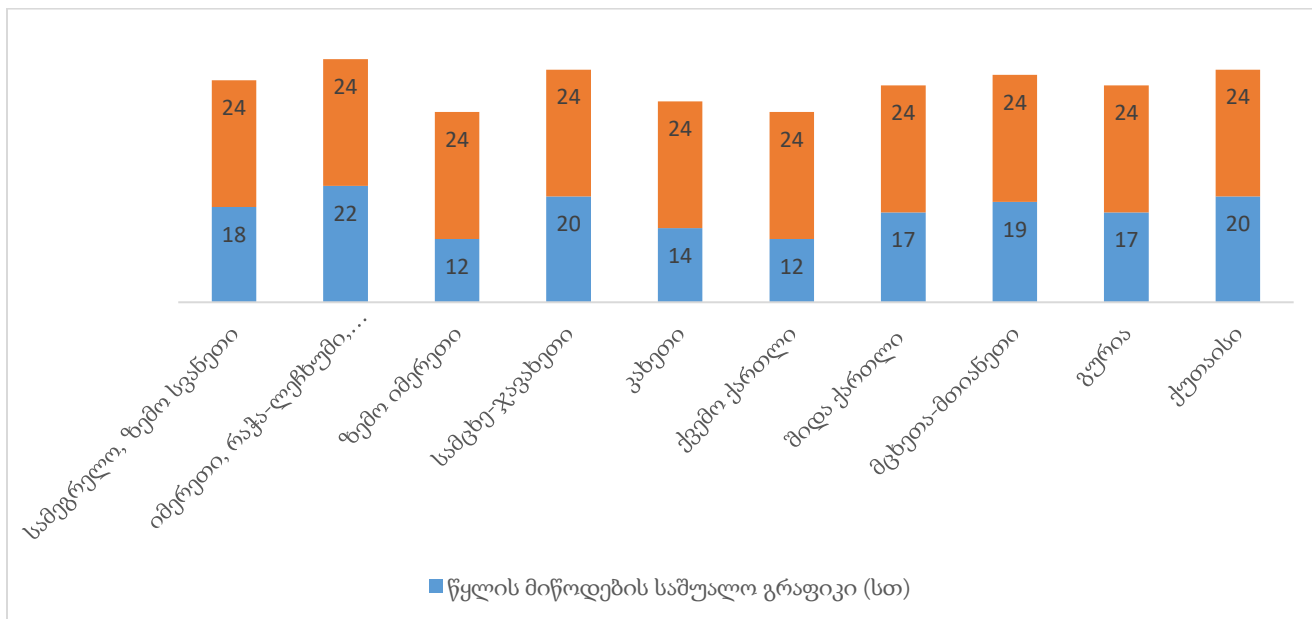
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

გრაფიკი 4 წყალმომარაგება/წყალარინება დაფარვის არეალი



მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიის საქმიანობის ძირითად მიზანს წარმოადგენს 24 საათიანი, უწყვეტი და ხარისხიანი წყალმომარაგება/წყალარინება, ზოგიერთ რეგიონში მომსახურების მიწოდება ხორციელდება გრაფიკით. ქუთაისსა და სამცხე-ჯავახეთში დღეში საშუალოდ 20 საათი მიეწოდება მოსახლეობას წყალი, სამეგრელოსა და მცხეთა მთიანეთში 18-19 საათი. ქვემო ქართლსა და ზემო იმერეთში კი 12 სთ.

გრაფიკი 5. წყლის მიწოდების საშუალო გრაფიკი (სთ/დღე)



7. ძირითადი რისკები

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანიას რთულ პირობებში უწევს ფუნქციონირება, რისი გამოსწორებაც ინვესტიციების საშუალებით არის შესაძლებელი. საერთაშორისო დონორი ორგანიზაციები ინვესტიციებისათვის საჭირო თანხების გამოსაყოფად წინასწარ განსაზღვრული კოვენანტების დაკმაყოფილებას ითხოვენ. აღნიშნული კოვენანტები გულისხმობს როგორც ფინანსური სტაბილურობის მაჩვენებლების დაკმაყოფილებას (საოპერაციო კოეფიციენტი ≤ 1), ასევე ახალი სატარიფო განაკვეთების დამტკიცებას. დღესდღეისობით, წყლის მიწოდებიდან მიღებული შემოსავლებით ვერ ხერხდება სერვის ცენტრების საოპერაციო ხარჯების დაფარვა. შესაბამისად საოპერაციო მაჩვენებელიც 1-ზე მეტია, კოვენანტების დასაკმაყოფილებლად აუცილებელია ხარჯების ოპტიმიზაცია და შემოსავლების გაზრდა, რაც დაფარვის არეალის ათვისებით (ახალი აბონენტები) და ტარიფის გაზრდითაა შესაძლებელი.

წყალმომარაგების სატარიფო განაკვეთს არეგულირებს საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისია. კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურების ხარისხი და კომისიის მიერ დადგენილი სატარიფო განაკვეთები არ არის ერთმანეთის შესაბამისი (მრიცხველიანი საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებისთვის (ლარი/მ3) 0.499 თეთრი, უმრიცხველო საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებისთვის (ლარი/სულზე/თვეში) 2.395 თეთრი). იქიდან გამომდინარე, რომ არსებული ტარიფები ვერ უზრუნველყოფს კომპანიის მიერ გაწეული ხარჯების დაფარვას, კომპანია გეგმავს სატარიფო განაცხადის გაკეთებას.

კომპანიის კიდევ ერთი მნიშვნელოვანი გამოწვევაა ამორტიზებული სისტემები (გარდა რამდენიმე გამონაკლისისა: ანაკლია, ურეკი, ქუთაისი, ფოთი, მესტია), რაც იწვევს ქსელზე ავარიების

რაოდენობის ზრდას (საოპერაციო ხარჯების ზრდას), წყლის მიწოდებას შეზღუდული გრაფიკით (საშუალოდ 17 სთ დღეში საქართველოს მასშტაბით).

აღნიშნული პრობლემების მოსაგვარებლად კომპანიას სჭირდება თანამედროვე ინფრასტრუქტურა, ტექნოლოგიები, გამწმენდი ნაგებობები და ენერგოეფექტური მოწყობილობები.

წყლის დანაკარგები კომპანიისათვის უმნიშვნელოვანესი გამოწვევაა, რადგანაც მოპოვებული წყლის მხოლოდ 25%-ის მიწოდება ხდება მომხმარებელზე, 75% კი დანაკარგია. დანაკარგების სიდიდე უმთავრესად ორი ფაქტორითაა გამოწვეული: კომერციული და ტექნიკური დანაკარგები. ამჟამად კომპანიის საყოფაცხოვრებო აბონენტების მხოლოდ 55%-ია გამრიცხველიანებული, შესაბამისად ვერ ხერხდება უმრიცხველო აბონენტების მიერ მოხმარებული წყლის ოდენობის ზუსტი აღრიცხვა და კონტროლი. ტექნიკური დანაკარგები უმთავრესად ქსელზე ავარიებისა და ამორტიზირებული სისტემის შედეგია.

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

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

ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

8. გარემოს დაცვა

კომპანიის საქმიანობის სფერო დაკავშირებულია საქართველოს ურბანულ დასახლებებში წყალმომარაგებისა და წყალარინების სისტემებით მომსახურებასთან, რაც მოიცავს წყალარინების ქსელებისა და ჩამდინარე წყლების გამწმენდი ნაგებობების მშენებლობა-ექსპლუატაციის განხორციელებას.

გამომდინარე იქიდან, რომ კომუნალური სექტორი (ქალაქებისა და დასახლებული პუნქტების წყალარინების ჩადინება გაუწმენდავი სახით) არის ზედაპირული წყლების ძირითადი დამაბინძურებელი, ამიტომ კომპანიას თავისი საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე დიდი წვლილი შეაქვს ეკოლოგიური უსაფრთხოების დაცვაში.

აღნიშნული პრობლემის მოსაგვარებლად კომპანიამ დაასრულა ანაკლიისა და ურეკის გამწმენდი ნაგებობების მშენებლობა, ასევე მიმდინარეობს მშენებლობები ზუგდიდში, ფოთსა და დაბა გუდაურში. სამომავლოდ კომპანიის მენეჯმენტი გეგმავს გამწმენდი ნაგებობების მშენებლობას შემდეგ ლოკაციებზე: მარნეული, ხაშური, ყაზბეგი, მესტია, სამტრედია, ბაღდათი, ვანი, ყვარელი, დუშეთი, მარტივი, აბასთუმანი.

ამასთანავე, კომპანია წყალმომარაგებისა და წყალარინების სექტორში დაგეგმილი პროექტების, მშენებლობისა თუ ოპერირებისას ითვალისწინებს ქვეყანაში არსებულ ეკოლოგიურ მდგომარეობას და ხელმძღვანელობს როგორც ქართული კანონმდებლობით, ასევე ევროდირექტივებით, რაც გულისხმობს

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

მმართველობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

გარემოსდაცვითი შემარბილებელი ღონისძიებების განხორციელებას მიმდინარე და დაგეგმილი პროექტების ყოველ ეტაპზე.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 18 ნოემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ეკატერინე გალდავა

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

მმართველობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

გარემოსდაცვითი შემარბილებელი ღონისძიებების განხორციელებას მიმდინარე და დაგეგმილი პროექტების ყოველ ეტაპზე.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 18 ნოემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



ეკატერინე გალდავა