

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

**შინაარსი:**

**ფინანსური ანგარიშგება:**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	7
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	9

**ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები:**

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძველი.....	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	12
4. ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკების მართვა.....	12
5. ძირითადი საშუალებები.....	17
6. მარაგები.....	18
7. საგადასახადო აქტივები.....	18
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	18
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	19
10. საწესდებო კაპიტალი და სხვა რეზერვები.....	19
11. მიღებული სესხები.....	19
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	23
13. ამონაგები.....	24
14. სხვა ხარჯები.....	24
15. ფინანსური ხარჯი.....	25
16. საკურსო სხვაობიდან წარმოქმნილი ზარალი, წმინდა.....	25
17. პირობითი ვალდებულებები.....	25
18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	26
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	27
20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	27

<b>მმართველობის ანგარიშგება.....</b>	<b>35</b>
--------------------------------------	-----------

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიის“ ხელმძღვანელობას და დამფუძნებელს

### აუდიტორის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

#### მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიის“ (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

#### მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

#### სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში, მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

### ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

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

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

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

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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.

#### **დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**

##### **მოსაზრება**

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ

- 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

##### **ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

##### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე**

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

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

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

5 აგვისტო, 2021

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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.

#### **დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**

##### **მოსაზრება**

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ

- 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

#### **ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე**

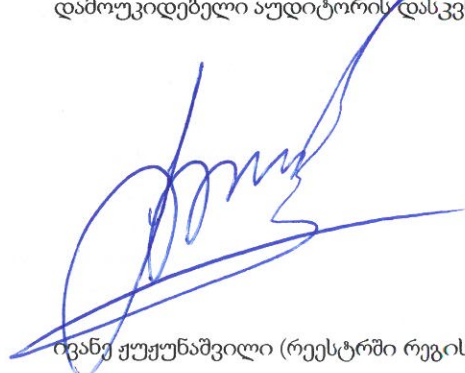
ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

#### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე**

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:



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

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

5 აგვისტო, 2021

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
<b>აქტივები</b>			
<b>გრძელვადიანი აქტივები</b>			
ძირითადი საშუალებები	5	1,160,257	998,772
არამატერიალური აქტივები		540	608
		<b>1,160,797</b>	<b>999,380</b>
<b>მიმდინარე აქტივები</b>			
მარაგები	6	5,845	7,892
საგადასახადო აქტივები	7	3,629	34,717
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	4,862	6,163
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	17,234	32,316
		<b>31,570</b>	<b>81,088</b>
<b>სულ აქტივები</b>		<b>1,192,367</b>	<b>1,080,468</b>
<b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>			
<b>საკუთარი კაპიტალი</b>			
საწესდებო კაპიტალი	10	383,126	383,124
სხვა რეზერვები	10	303,037	229,192
დაგროვილი ზარალი		(796,441)	(589,996)
		<b>(110,278)</b>	<b>22,320</b>
<b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>			
მიღებული სესხები	11	1,159,295	932,662
		<b>1,159,295</b>	<b>932,662</b>
<b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>			
მიღებული სესხები	11	86,254	63,791
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	57,096	61,695
		<b>143,350</b>	<b>125,486</b>
<b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>		<b>1,192,367</b>	<b>1,080,468</b>

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 5 აგვისტოს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი \_\_\_\_\_ ალექსანდრე თევდორაძე

დირექტორის მოადგილე ფინანსურ საკითხებში \_\_\_\_\_ დავით ჭანტურია

რეპორტირების დეპარტამენტის უფროსი \_\_\_\_\_ სალომე ვაშაკიძე

ბუღალტრული აღრიცხვის დეპარტამენტის უფროსი \_\_\_\_\_ თეონა ლომინაძე

10 - 34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
<b>აქტივები</b>			
<b>გრძელვადიანი აქტივები</b>			
ძირითადი საშუალებები	5	1,160,257	998,772
არამატერიალური აქტივები		540	608
		<u>1,160,797</u>	<u>999,380</u>
<b>მიმდინარე აქტივები</b>			
მარაგები	6	5,845	7,892
საგადასახადო აქტივები	7	3,629	34,717
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	4,862	6,163
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	17,234	32,316
		<u>31,570</u>	<u>81,088</u>
<b>სულ აქტივები</b>		<u><b>1,192,367</b></u>	<u><b>1,080,468</b></u>
<b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>			
<b>საკუთარი კაპიტალი</b>			
საწესდებო კაპიტალი	10	383,126	383,124
სხვა რეზერვები	10	303,037	229,192
დაგროვილი ზარალი		(796,441)	(589,996)
		<u>(110,278)</u>	<u>22,320</u>
<b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>			
მიღებული სესხები	11	1,159,295	932,662
		<u>1,159,295</u>	<u>932,662</u>
<b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>			
მიღებული სესხები	11	86,254	63,791
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	57,096	61,695
		<u>143,350</u>	<u>125,486</u>
<b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>		<u><b>1,192,367</b></u>	<u><b>1,080,468</b></u>

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 5 აგვისტოს დამტკიცებულა შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



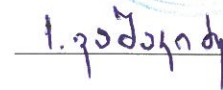
ალექსანდრე თევდორაძე

დირექტორის მოადგილე ფინანსურ საკითხებში



დავით ჭანტურია

რეპორტირების დეპარტამენტის უფროსი



სალომე გაშაკიძე

ბუღალტრული აღრიცხვის დეპარტამენტის უფროსი



თონა ლომინაძე



შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	13	38,708	41,058
სახელმწიფო სუბსიდიები	14	30,000	-
სხვა შემოსავალი	15	3,499	536
		<b>72,207</b>	<b>41,594</b>
მარაგების შესყიდვა		(5,473)	(4,661)
დაკაპიტალიზებული გამოყენებული მარაგები		1,983	222
მარაგების ცვლილება		(1,064)	114
პერსონალის შენახვის ხარჯები		(23,961)	(25,313)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(19,320)	(16,509)
ელექტროენერჯია		(16,648)	(15,945)
სხვა ხარჯები	16	(14,412)	(14,576)
		<b>(6,688)</b>	<b>(35,074)</b>
ფინანსური შემოსავალი	9	3,456	4,558
ფინანსური ხარჯი	17	(192,887)	(52,503)
საკურსო სხვაობიდან წარმოქმნილი ზარალი, წმინდა	18	(9,316)	(1,866)
<b>წლის მთლიანი სრული ზარალი</b>		<b>(205,435)</b>	<b>(84,885)</b>

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	საკუთარი კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სხვა რეზერვები	სულ
<b>31 დეკემბერი 2018</b>		<b>381,375</b>	<b>(504,397)</b>	<b>139,174</b>	<b>16,152</b>
წლის მთლიანი სრული ზარალი		-	(84,885)	-	(84,885)
<b>კაპიტალის შევსება და შემცირება დამფუძნებლის მიერ:</b>					
კაპიტალის შევსება დამფუძნებლის მიერ	10	2,374	-	-	2,374
კაპიტალში მომავალში შემოსატანი ფონდები	10	-	-	90,018	90,018
დამფუძნებლის მიერ არაფულადი აქტივების გატანა		(625)	(714)	-	(1,339)
<b>31 დეკემბერი 2019</b>		<b>383,124</b>	<b>(589,996)</b>	<b>229,192</b>	<b>22,320</b>
წლის მთლიანი სრული ზარალი		-	(205,435)	-	(205,435)
<b>კაპიტალის შევსება და შემცირება დამფუძნებლის მიერ:</b>					
კაპიტალის შევსება დამფუძნებლის მიერ	10	2	-	-	2
კაპიტალში მომავალში შემოსატანი ფონდები	10	-	-	73,845	73,845
კაპიტალის სხვა ოპერაციები		-	(1,010)	-	(1,010)
<b>31 დეკემბერი 2020</b>		<b>383,126</b>	<b>(796,441)</b>	<b>303,037</b>	<b>(110,278)</b>

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
<b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		49,916	49,176
სესხების დაფარვისთვის მიღებული სახელმწიფო სუბსიდიები	14	30,000	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(32,379)	(31,303)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(20,721)	(21,286)
დაბრუნებული დამატებული ღირებულების გადასახადი		44,466	-
გადახდილი გადასახადები		(22)	(11)
პროექტთან დაკავშირებული მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(247)	1,301
<b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>		<b>71,013</b>	<b>(2,123)</b>
<b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(85,717)	(60,104)
გარანტიასთან დაკავშირებით გადახდილი ფულადი სახსრები, წმინდა		134	-
მიღებული პროცენტები	9	3,456	4,558
<b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>		<b>(82,127)</b>	<b>(55,546)</b>
<b>ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან</b>			
მიღებული სესხები	11	705	1,914
სესხების დაფარვა	11	(76,015)	(43,833)
გადახდილი პროცენტები	11	(2,284)	(2,168)
ADB IV სესხის ფარგლებში დაბრუნებული თანხები	11	-	(497)
საწესდებო კაპიტალის ზრდისთვის მიღებული სუბსიდიები	10	73,488	85,096
<b>წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან</b>		<b>(4,106)</b>	<b>40,512</b>
<b>ფულადი სახსრების წმინდა შემცირება</b>		<b>(15,220)</b>	<b>(17,157)</b>
<b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</b>	9	<b>32,316</b>	<b>49,388</b>
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფული და ფულის ეკვივალენტებზე	18	138	85
<b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>	9	<b>17,234</b>	<b>32,316</b>

## **შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“**

### **ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(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 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის სახელმწიფო. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, ანნა პოლიტკოვსკაიას ქუჩა №5 და №7. კომპანიას 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდიდან მიენიჭა საზოგადოებრივი დაინტერესების პირის სტატუსი.

კომპანიის დირექტორია ალექსანდრე თევდორაძე.

#### **2. მომზადების საფუძველი**

##### **ა) ანგარიშგების შესაბამისობა**

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 დაწერვა.

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.

##### **ბ) შეფასების საფუძველი**

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.

##### **გ) საქმიანობის უწყვეტობა**

მომზადების საფუძველის მიზანშეწონილობის დადგენისას, კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა COVID-19 პანდემიის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის საქმიანობაზე მომავალში. მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ COVID-19-ის აფეთქება პანდემიად გამოაცხადა 2020 წლის მარტში. პანდემიასთან გამკლავებაში მთავრობების მოქმედება და რეაგირება გავლენას ახდენს საზოგადოების, ზოგადად ეკონომიკის და შესაბამისად, ბიზნესის საქმიანობაზე. პანდემიას განსხვავებული გავლენა აქვს სხვადასხვა საოპერაციო სექტორზე. 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის 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 22-ში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

## 2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

### ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

#### ა) 2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7) და
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული იჯარის ხელშეკრულებებში ცვლილებები
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება);
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები

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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, IASB-ის (ზუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც კომპანიამ გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა კომპანიას უფლება გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცემის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით.

ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის პირველ იანვრამდე.

ამჟამად, კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბასს 1-ში შესულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე.

### სხვა

კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის 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.

კომპანია ახდენს შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვას საწარმოს უწყვეტობის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასება იქნა გადახედილი, თუ აღნიშნული ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს; ან გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა ეხება ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს.

#### ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების 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.

#### ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ხელმძღვანელობს ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა სავაჭრო მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, კომპანია აჯგუფებს ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებად. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განისაზღვრება კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. კომპანიამ გამოიყენა გამონაკლისი ფასს 9 ის 85.5.50 და 85.5.51 პუნქტის მიხედვით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ კომპანიის მომხმარებლებზე.

#### 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.

### 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 ზღვრის 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 გამყარებაა. კომპანიის ფინანსური აქტივები შეიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და



**შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“**

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

**4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**

ფულის ეკვივალენტებს.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
<b>ფინანსური აქტივები</b>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,862	6,068
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17,234	32,316
	<b>22,096</b>	<b>38,384</b>
	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
<b>ფინანსური ვალდებულებები</b>		
სესხები	1,245,970	996,910
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	53,550	60,841
	<b>1,299,520</b>	<b>1,057,751</b>

**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 რეალურ 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, რომლებსაც 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 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 ბაზარზე 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 მეთოდიცა 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

## შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

#### 4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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 ინსტრუმენტებისთვის.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს 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.

#### 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:

	31.12.2020	31.12.2019
<b>ფინანსური აქტივები</b>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,862	6,068
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17,234	32,316
	<b>22,096</b>	<b>38,384</b>

#### 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.

**შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“**

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

**4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**

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

წარმოდგენილი ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი ეფუძნება ნარჩენ სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

<b>31.12.2020</b>	<b>1 წლამდე</b>	<b>1-დან 5 წლამდე</b>	<b>5 წელზე მეტი</b>	<b>სულ</b>
<b>ფინანსური ვალდებულებები</b>				
სესხები	86,282	378,338	781,350	<b>1,245,970</b>
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	53,550	-	-	<b>53,550</b>
	<b>139,832</b>	<b>378,338</b>	<b>781,350</b>	<b>1,299,520</b>
<b>31.12.2019</b>	<b>1 წლამდე</b>	<b>1-დან 5 წლამდე</b>	<b>5 წელზე მეტი</b>	<b>სულ</b>
<b>ფინანსური ვალდებულებები</b>				
სესხები	63,826	284,315	648,769	<b>996,910</b>
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	60,841	-	-	<b>60,841</b>
	<b>124,667</b>	<b>284,315</b>	<b>648,769</b>	<b>1,057,751</b>

**საბაზრო რისკი**

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტული ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევეს 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:

	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
<b>აშშ დოლარი:</b>	<b>აშშ დოლარი 1 = 3.2766 ლარი</b>	<b>აშშ დოლარი 1 = 2.8677 ლარი</b>
<b>ფინანსური აქტივები</b>		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,268	1,056
	<b>1,268</b>	<b>1,056</b>
<b>ფინანსური ვალდებულებები</b>		
სესხები	421,644	301,471
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31,813	42,363
	<b>453,457</b>	<b>343,834</b>
<b>ღია სავალუტო პოზიცია</b>	<b>(452,189)</b>	<b>(342,778)</b>
<b>ევრო:</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
	<b>ევრო 1 = 4.0233 ლარი</b>	<b>ევრო 1 = 3.2095 ლარი</b>
<b>ფინანსური აქტივები</b>		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	1
	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>ფინანსური ვალდებულებები</b>		
სესხები	257,194	217,980
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,393	5,830
	<b>266,587</b>	<b>223,810</b>
<b>ღია სავალუტო პოზიცია</b>	<b>(266,586)</b>	<b>(223,809)</b>

**შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“**

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

**4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
SDR*:	<u>SDR 1 = 4.7192</u>	<u>SDR 1 = 3.9655</u>
	<u>ლარი</u>	<u>ლარი</u>
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	565,558	475,902
ღია სავალუტო პოზიცია	<u>(565,558)</u>	<u>(475,902)</u>

**\*ნასესხობის სპეციალური უფლებები (SDR)** – საერთაშორისო სარეზერვო 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.

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

2020	ლარი/აშშ დოლარი +20%	ლარი/აშშ დოლარი -20%	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო -20%	ლარი/ SDR + 20%	ლარი/ SDR - 20%
მოგება/(ზარალი)	(90,438)	90,438	(53,317)	53,317	(113,112)	113,112
2019	ლარი/აშშ დოლარი +20%	ლარი/აშშ დოლარი -20%	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო -20%	ლარი/ SDR + 20%	ლარი/ SDR - 20%
მოგება/(ზარალი)	(68,556)	68,556	(43,784)	43,784	(95,180)	95,180

**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. 2020 და 2019 წლისთვის კომპანიის მიერ აღებული ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხები დენომინირებულია აშშ დოლარსა და ევროში.

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძობელობის 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 ვალდებულების 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 მგრძობელობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
მოგება დაბეგვრამდე	<u>პროცენტის ზრდა 1%-ით</u> (5,552)	<u>პროცენტის ზრდა 1%-ით</u> (4,169)
მოგება დაბეგვრამდე	<u>პროცენტის შემცირება</u> <u>1%-ით</u> 5,552	<u>პროცენტის შემცირება</u> <u>1%-ით</u> 4,169

**შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“**

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

**4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**

**მგრძობელობის ანალიზის შეზღუდვა.** ზემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ერთი 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.

მგრძობელობის 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 ხელმძღვანელობა ახორციელებს ინვესტიციების გაყიდვას, საინვესტიციო პორტფელის ცვლილებას და სხვა დამცავ ქმედებებს. შედეგად, დაშვებების რეალურმა ცვლილებამ შესაძლებელია გავლენა არ მოახდინოს კომპანიის ვალდებულებებზე.

ზემოთ მოცემული მგრძობელობის 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.

**5. ძირითადი საშუალებები**

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა*	წყლის სისტემასთან დაკავშირებული აღჭურვილობა	ტრანსპორტი	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
<b>31 დეკემბერი 2018</b>	<b>132,425</b>	<b>26,916</b>	<b>439,029</b>	<b>209,206</b>	<b>14,603</b>	<b>466</b>	<b>822,645</b>
შემოსვლა	30	78	236,387	1,629	-	93	238,217
კაპიტალში შეტანა	1,824	331	-	219	-	-	2,374
გასვლა	(1,023)	(143)	-	(296)	(14)	-	(1,476)
გადატანა	-	980	(2,711)	1,566	165	-	-
<b>31 დეკემბერი 2019</b>	<b>133,256</b>	<b>28,162</b>	<b>672,705</b>	<b>212,324</b>	<b>14,754</b>	<b>559</b>	<b>1,061,760</b>
შემოსვლა	18	300	175,134	3,977	367	160	179,956
კაპიტალში შეტანა	858	-	-	-	-	-	858
გასვლა	-	-	-	-	(156)	(2)	(158)
გადატანა	-	34,087	(157,077)	122,558	432	-	-
<b>31 დეკემბერი 2020</b>	<b>134,132</b>	<b>62,549</b>	<b>690,762</b>	<b>338,860</b>	<b>15,398</b>	<b>716</b>	<b>1,242,417</b>
<b>დაგროვილი ცვეთა</b>							
<b>31 დეკემბერი 2018</b>	-	<b>(3,053)</b>	-	<b>(37,495)</b>	<b>(5,875)</b>	<b>(137)</b>	<b>(46,560)</b>
ცვეთა	-	(1,270)	-	(13,053)	(2,103)	(56)	(16,482)
გასვლა	-	19	-	24	11	-	54
<b>31 დეკემბერი 2019</b>	-	<b>(4,304)</b>	-	<b>(50,524)</b>	<b>(7,967)</b>	<b>(193)</b>	<b>(62,988)</b>
ცვეთა	-	(1,662)	-	(15,236)	(2,164)	(125)	(19,187)
გასვლა	-	-	-	-	15	1	16
<b>31 დეკემბერი 2020</b>	-	<b>(5,966)</b>	-	<b>(65,760)</b>	<b>(10,117)</b>	<b>(317)</b>	<b>(82,160)</b>
<b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b>							
<b>31 დეკემბერი 2019</b>	<b>133,256</b>	<b>23,858</b>	<b>672,705</b>	<b>161,800</b>	<b>6,787</b>	<b>366</b>	<b>998,772</b>
<b>31 დეკემბერი 2020</b>	<b>134,132</b>	<b>56,583</b>	<b>690,762</b>	<b>273,100</b>	<b>5,281</b>	<b>399</b>	<b>1,160,257</b>

\*დაუმთავრებელი მშენებლობა მოიცავს დაუმთავრებელ ძირითად საშუალებებს, სხვა გრძელვადიან აქტივებს და გრძელვადიანი აქტივისთვის გადახდილ ავანსებს. სხვა გრძელვადიანი აქტივები მოიცავს მუნიციპალური განვითარების ფონდთან არსებულ მოთხოვნებს, რომელიც წარმოიშობება წყლის სისტემების რეაბილიტაციასა და მშენებლობასთან დაკავშირებული პროექტებიდან. აღნიშნული აქტივების ნაწილი უკვე დასრულებულია, მაგრამ ჯერ არ არის იურიდიულად გადმოცემული კომპანიისთვის.

## შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

#### 5. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2013 წლის 20 აგვისტოს საქართველოსა და ევროპის საინვესტიციო ბანკს შორის გაფორმდა სასესხო ხელშეკრულება “წყლის ინფრასტრუქტურის განახლების პროექტი II“-ის განსახორციელებლად. 2013 წლის 23 ნოემბერს გაფორმებული ქვესასესხო ხელშეკრულების საფუძველზე აღნიშნული სესხის მიძღვად განისაზღვრა შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“. 2014 წლის 13 ივნისს გაფორმებული საპროექტო შეთანხმების თანახმად, პროექტის უშუალო განმახორციელებლად განისაზღვრა სსიპ „საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდი“ ხოლო პროექტის მიძღვად შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“. ზემოაღნიშნული ხელშეკრულებიდან გამომდინარე, პროექტის საბოლოო ჩაბარება უნდა განხორციელდეს სსიპ „საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდსა“ და შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიას“ შორის გაფორმებული საბოლოო მიღება-ჩაბარების საფუძველზე. იქიდან გამომდინარე, რომ სსიპ „საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდის“ მიერ აქტივების მშენებლობა არ დასრულებულა და შესაბამისად შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიისთვის“ არ გადმოცემულა, კომპანია აღნიშნულ აქტივებს აღიარებს დაუმთავრებელ მშენებლობად.

#### 6. მარაგები

	31.12.2020	31.12.2019
ნედლეული და მასალები	5,812	7,857
საწვავი	33	35
	<b>5,845</b>	<b>7,892</b>

#### 7. საგადასახადო აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით კომპანიამ გადასახადები ერთიან სახაზინო კოდეზე უნდა გადაიხადოს, აღნიშნული კოდი გამოიყენება ყველა სახის გადასახადისთვის. შესაბამისად, კომპანია 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრისთვის საგადასახადო აქტივებს და ვალდებულებებს წარადგენს ნეტო საფუძველზე თანხით 3,629 და 34,717 ლარს, როგორც საგადასახადო აქტივს, შესაბამისად. საგადასახადო აქტივის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს წყლის სისტემების რეაბილიტაციის და მშენებლობის პროექტებისთვის გადახდილი დამატებული ღირებულების გადასახადი.

#### 8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2020	31.12.2019
<b>ფინანსური აქტივები</b>		
წყლის მიწოდებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები	4,251	5,805
სხვა მოთხოვნები	611	263
	<b>4,862</b>	<b>6,068</b>
<b>არაფინანსური აქტივები</b>		
გადახდილი ავანსები	-	95
	-	<b>95</b>
<b>სულ მოთხოვნები</b>	<b>4,862</b>	<b>6,163</b>

კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები არ არის გაუფასურებული და მათი საბალანსო ღირებულება დაფარვის მოკლე ვადიდან გამომდინარე შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

საანგარიშგებო თარიღისთვის სავაჭრო მოთხოვნების მიღების ალბათობის შესაფასებლად კომპანია იყენებს ისტორიულ მონაცემებს. თუ მოთხოვნის ვადაგადაცილება აჭარბებს 2 თვეს, კომპანია შესაბამისად აკორექტირებს მოთხოვნებსა და შემოსავალს. სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის მოკლე ვადისა და აღწერილი კორექტირების პრინციპის გათვალისწინებით, კომპანია არ წარადგენს ფასს 9-ით მოთხოვნილ ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესახებ.

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 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

**9. ფული და ფულის ეკვივალენტები**

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
<b>ფული საბანკო ანგარიშებზე ლარში</b>	<b>15,965</b>	<b>31,259</b>
სს საქართველოს ბანკი	2	26,115
სს ლიბერთი ბანკი	9,114	3,867
სს ბაზისბანკი	-	1,268
სს თიბისი ბანკი	6,849	9
<b>ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში</b>	<b>1,269</b>	<b>1,057</b>
სს ტერაბანკი	1,015	1,032
სს ლიბერთი ბანკი	254	25
	<u><b>17,234</b></u>	<u><b>32,316</b></u>

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი მოიცავს საპროცენტო შემოსავალს საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხებიდან.

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

**10. საწესდებო კაპიტალი და სხვა რეზერვები**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>საწესდებო კაპიტალი 1 იანვრის მდგომარეობით</b>	<b>383,124</b>	<b>381,375</b>
საწესდებო კაპიტალის ზრდა არაფულადი აქტივებით	2	2,374
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	(625)
<b>საწესდებო კაპიტალი 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<u><b>383,126</b></u>	<u><b>383,124</b></u>

სხვა რეზერვები წარმოადგენს სახელმწიფოს მხრიდან კომპანიაში შენატანებს, რომელიც გამიზნულია კაპიტალში შესატანად. აღნიშნული შენატანების არსებითი ნაწილი მოიცავს გადასახადებს (ძირითადად დღგ), რომელიც წყლის სისტემების რეაბილიტაციის და მშენებლობის პროექტებისთვის გადახდილია დამფუძნებლის (სახელმწიფოს) მიერ.

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>სხვა რეზერვები 1 იანვარი</b>	<b>229,192</b>	<b>139,174</b>
კაპიტალის ზრდა ფულადი აქტივით	73,488	85,096
კაპიტალის ზრდა არაფულადი აქტივით	357	4,922
<b>სხვა რეზერვები 31 დეკემბერი</b>	<u><b>303,037</b></u>	<u><b>229,192</b></u>

**11. მიღებული სესხები**

კომპანიას 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებული აქვს სესხები საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსგან, რომელმაც თავის მხრივ, ფულადი სახსრები მოიზიდა საერთაშორისო ფინანსური ორგანიზაციებიდან და ქვესასესხო ხელშეკრულებით გადასცა კომპანიას.

**ევროპის განვითარებისა და რეკონსტრუქციის ბანკისგან მიღებული სესხები:**

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.

## 11. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

### ევროპის საინვესტიციო ბანკისგან მიღებული სესხები:

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 შედეგადაც 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.

2015 წლის 15 ოქტომბერს ევროპის საინვესტიციო ბანკს (EIB) და საქართველოს სახელმწიფოს შორის გაფორმდა სასესხო ხელშეკრულება „ქუთაისის წყალარინების პროექტის“ 100,000,000 ევროთი დაფინანსებაზე. 2016 წლის 15 თებერვალს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ ქვესასესხო ხელშეკრულებით გადასცა აღნიშნული სესხი სრული ოდენობით შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიას“ იმავე პირობით რაც მთავარ სასესხო ხელშეკრულებაშია დაფიქსირებული. აღნიშნული სესხის ფარგლებში ათვისება ჯერ არ განხორციელებულა.

### აზიის განვითარების ბანკისთან მიღებული სესხები:

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

2014 წლის 5 თებერვალს აზიის განვითარების ბანკს (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 ბანკს (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).

## შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

#### 11. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

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 ხელშეკრულებაში 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“ 94,000 USD-ით დაფინანსებაზე. 2017 წლის 24 თებერვალს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ ქვესასესხო ხელშეკრულებით გადასცა აღნიშნული სესხი სრული ოდენობით, იმავე პირობით რაც მთავარ სასესხო ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული (EUROLIBOR+0.60%).

#### სსიპ მუნიციპალური განვითარების ფონდისგან მიღებული სესხები:

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 გადასახადელი სასესხო ვალდებულება. სესხის ღირებულებამ შეადგინა 3,293 ლარი. სესხი მიღებულია 2 წლიანი ვადით და 0%-იანი საპროცენტო განაკვეთით. სესხი დაიფარება 24 თანაბარი გადახდით.

2020 წლის 28 მაისს სსიპ მუნიციპალური განვითარების ფონდსა (მგფ) და შპს საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიას შორის გაფორმდა სასესხო ხელშეკრულება. აღნიშნული ხელშეკრულებით სსიპ

მუნიციპალური განვითარების ფონდსა და თვითმმართველ ქალაქ ფოთს შორის 2009 წლის 20 ოქტომბერსა და 2010 წლის 13 სექტემბერს გაფორმებული საინვესტიციო დაფინანსების ხელშეკრულების საფუძველზე ფონდმა განახორციელა ქალაქ ფოთში კანალიზაციის სისტემის N9 და N12 სატუმბი სადგურებისა და წყალმომარაგების ქსელის I-VI ზონის რეაბილიტაციის პროექტები. ვინაიდან ობიექტის რეაბილიტაციის დღიდან შპს საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია ახორციელებდა ექსპლუატაციას და ღებულობდა შემოსავალს. სსიპ მუნიციპალური განვითარების ფონდს, შპს საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიასა და ქალაქ ფოთის მუნიციპალიტეტს შორის 2020 წლის 28 მაისს გაფორმებული მემორანდუმის საფუძველზე ზემოაღნიშნული სასესხო ვალდებულებებით წარმოწმნილი ვალდებულება გადაეკისრა შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიას“. სესხის ღირებულებამ შეადგინა 1,867 ლარი. სესხი მიღებულია 3 წლიანი ვადით და 2%-იანი საპროცენტო განაკვეთით. სესხი დაიფარება კვარტალურად 12 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 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

11. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

გრძელვადიანი

ფინანსთა სამინისტრო:	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ხელშეკრულების გაფორმების თარიღი	დაფარვის თარიღი	31.12.2020	31.12.2019
ADB I	1.5%	SDR	10-05-11	15-01-31	187,103	170,562
ADB II	1.5%	SDR	9-01-12	15-09-31	90,941	82,937
ADB III	2%	SDR	19-12-13	15-11-28	132,391	121,318
ADB IV	LIBOR+ 0.6%	აშშ დოლარი	5-02-15	1-12-44	226,734	171,389
ADB V-I	2%	SDR	26-10-15	15-09-30	95,926	52,341
ADB V-II	LIBOR+ 0.6%	აშშ დოლარი	26-10-15	15-05-39	69,169	64,740
ADB VI	LIBOR+ 0.6%	აშშ დოლარი	15-12-16	1-10-41	114,885	65,342
EIB I	EURIBOR+0.82%	ევრო	17-09-10	20-10-39	122,685	104,159
EIB II-I	1.69%	ევრო	20-08-13	20-07-39	84,511	71,227
EIB II-II	0.86%	ევრო	20-08-13	20-07-41	33,601	26,805
EBRD	Eurolibor	ევრო	27-05-10	20-05-23	897	2,264
საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდი	2%	ლარი	28-05-10	31-03-23	845	-
სესხის ადმინისტრირების გადასახადი					(393)	(422)
					<b>1,159,295</b>	<b>932,662</b>

მიმდინარე

ფინანსთა სამინისტრო:	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ხელშეკრულების გაფორმების თარიღი	დაფარვის თარიღი	31.12.2020	31.12.2019
ADB I	1.5%	SDR	10-05-11	15-01-31	19,047	15,006
ADB II	1.5%	SDR	9-01-12	15-09-31	9,850	8,277
ADB III	2%	SDR	19-12-13	15-11-28	30,300	25,461
ADB V-II	LIBOR+ 0.6%	აშშ დოლარი	26-10-15	15-05-39	10,856	-
EIB I	EURIBOR+0.82%	ევრო	17-09-10	20-10-39	7,988	6,427
EIB II-I	1.69%	ევრო	20-08-13	20-07-39	5,568	4,473
EBRD	Eurolibor	ევრო	27-05-10	20-05-23	1,944	2,625
საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდი	0%	ლარი	14-12-18	31-12-20	137	1,557
საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდი	2%	ლარი	28-05-10	31-03-23	592	-
სესხის ადმინისტრირების გადასახადი					(28)	(35)
					<b>86,254</b>	<b>63,791</b>
<b>სულ სესხები</b>					<b>1,245,549</b>	<b>996,453</b>

**შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“**

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

**11. მიღებული სესხები (გაგრძელება)**

<b>2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>996,453</b>
<b>ფულადი მოძრაობა:</b>	
მიღებული სესხები	705
სესხების დაფარვა	(76,015)
გადახდილი პროცენტი	(2,284)
<b>არაფულადი მოძრაობა:</b>	
მიღებული სესხები	118,199
სსიპ საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდისგან მიღებული სესხი	1,867
ძირითადი საშუალებების სანაცვლოდ	
დარიცხული პროცენტი	17,179
წმინდა საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	189,445
<b>2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>1,245,549</b>
<b>2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>796,324</b>
<b>ფულადი მოძრაობა:</b>	
მიღებული სესხები	1,914
სესხების დაფარვა	(44,330)
გადახდილი პროცენტი	(2,168)
<b>არაფულადი მოძრაობა:</b>	
მიღებული სესხები	176,319
დარიცხული პროცენტი	18,437
წმინდა საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	49,957
<b>2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>996,453</b>

დამატებითი ინფორმაცია კოვენანტებთან დაკავშირებით მოცემულია მე-19 შენიშვნაში.

**12. საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
<b>ფინანსური ვალდებულებები</b>		
ვალდებულებები*	47,350	57,566
საგარანტიო ვალდებულებები**	5,038	1,916
სასამართლო დავებთან დაკავშირებული ანარიცხები***	1,162	1,359
<b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>	<b>53,550</b>	<b>60,841</b>
მიღებული ავანსები	3,546	854
<b>სულ ვალდებულებები</b>	<b>57,096</b>	<b>61,695</b>

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

\*\*საგარანტიო ვალდებულებები მოიცავს საგარანტიო პერიოდში კონტრაქტორებისთვის ხელშეკრულებით განსაზღვრული მომსახურების ღირებულებიდან ერთი წლით დაკავებულ თანხებს.

\*\*\*კომპანიას 2020 და 2019 წლების განმავლობაში აქვს სასამართლო დავა შპს „მშენსერვისთან“, რომელიც კომპანიისგან ითხოვს 100 ათასი ლარის ღირებულების გაწეული მომსახურების და 39 ათასი ლარის კომპენსაციას. ასევე 2019 წელს სასამართლო დავა დაიწყო კომპანია უსგ გროსინვესტ კაპიტალთან, რომელიც კომპანიისგან ითხოვს 560 ათასი ლარის ღირებულების ზიანის კომპენსაციას. სასამართლო დავებთან დაკავშირებული ანარიცხების დარჩენილი ნაწილი დაკავშირებულია ყოფილ თანამშრომლებთან არსებულ სასამართლო დავებთან, რომლებიც კომპანიისგან ითხოვენ სხვადასხვა სახის კომპენსაციას.

**შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“**

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

**12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (გაგრძელება)**

სასამართლო დავებთან დაკავშირებული ანარიცხების რეკონსილაცია 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
<b>31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>1,359</b>	<b>565</b>
პერიოდის ეფექტი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე	66	827
ალიარებული ანარიცხის შემცირება	(263)	(33)
<b>31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>1,162</b>	<b>1,359</b>

აუდიტორისთვის მიცემული ანაზღაურება გადასახადების გარეშე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი	82	74
სხვა მარწმუნებელი მომსახურება	25	60
	<b>107</b>	<b>134</b>

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

**13. ამონაგები**

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავლები	36,840	38,877
შემოსავლები სხვა მომსახურებების გაწევიდან	1,868	2,181
	<b>38,708</b>	<b>41,058</b>

**14. სახელმწიფო სუბსიდიები**

საქართველოს სახელმწიფოსგან მიღებული სუბსიდიები წარმოადგენს კომპანიის საერთაშორისო ორგანიზაციების მიმართ სასესხო ვალდებულებების დასაფარად მიღებულ თანხებს, რომელმაც 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდისთვის ჯამურად შეადგინა 30,000 ათასი ლარი. კომპანიას მიღებული აქვს სესხები საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსგან, რომელმაც თავის მხრივ, ფულადი სახსრები მოიზიდა საერთაშორისო ფინანსური ორგანიზაციებიდან და ქვესასესხო ხელშეკრულებით გადასცა კომპანიას. დამატებითი ინფორმაცია მიღებული სესხების შესახებ მოცემულია მე-11 განმარტებით შენიშვნაში.

**15. სხვა შემოსავალი**

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
მიღებული ჯარიმები	2,976	324
უსასყიდლოდ გადმოცემული მარაგები	306	-
სხვა	217	212
	<b>3,499</b>	<b>536</b>

**16. სხვა ხარჯები**

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	(8,595)	(7,983)
ტექნიკური მომსახურება და მიმდინარე რემონტი	(1,879)	(2,120)
იჯარა	(1,402)	(1,485)
დაცვის ხარჯი	(608)	(528)
მოსაკრებლების ხარჯი	(446)	(234)
პროგრამული მომსახურება	(293)	(285)
კომუნიკაციის ხარჯი	(283)	(268)
მივლინება და წარმომადგენლობითი ხარჯები	(277)	(320)
პროფესიული მომსახურებები	(84)	(52)
სასამართლო დავებთან დაკავშირებული ანარიცხები	(66)	(827)
სხვა	(479)	(474)
	<b>(14,412)</b>	<b>(14,576)</b>



**შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“**

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

**17. ფინანსური ხარჯი**

**საპროცენტო ხარჯი:**

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
ფინანსთა სამინისტრო (ADB)	(14,665)	(15,890)
ფინანსთა სამინისტრო (EIB)	(2,261)	(2,236)
ფინანსთა სამინისტრო (EBRD)	(47)	(65)
სსიპ საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდი	(206)	(245)
<b>სულ საპროცენტო ხარჯი სესხის პროცენტის კაპიტალიზაციამდე</b>	<b>(17,179)</b>	<b>(18,436)</b>
სესხის პროცენტის კაპიტალიზაცია	13,737	15,890

წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(189,445)	(49,957)
	<b>(192,887)</b>	<b>(52,503)</b>

**18. საკურსო სხვაობიდან წარმოქმნილი ზარალი, წმინდა**

საკურსო სხვაობიდან წარმოქმნილი ზარალი, წმინდა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
ეფექტი სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებზე	(9,454)	(1,951)
ეფექტი ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე	138	85
	<b>(9,316)</b>	<b>(1,866)</b>

**19. პირობითი ვალდებულებები**

**გადასახადები** - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან. კომპანიის 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. საგადასახადო 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:

2020 წლის სექტემბერში აზიის განვითარების ბანკთან (ADB) არსებული სასესხო ხელშეკრულებაში შესული ცვლილების შესაბამისად, სახელმწიფომ, როგორც მსესხებელმა უნდა უზრუნველყოს, რომ საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიის ოპერაციული სისტემების კოეფიციენტმა 2023 წლის ბოლოსთვის მიაღწიოს 1-ს და შემდგომში შეინარჩუნოს და გახადოს ის 1-ზე ნაკლები.

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 ხარჯებს, როგორცაა პერსონალის ხარჯები, ელექტროენერჯის 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.

**შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“**

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

**19. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)**

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

შემოსავლების ამოღების მაჩვენებელი = მიმდინარე პერიოდში წყლის მიწოდებიდან მიღებული ფულადი სახსრები/წყლის მიწოდებიდან შემოსავალი

კოეფიციენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
ოპერაციული სისტემების კოეფიციენტი	1.41	1.45
სავალე მომსახურების დაფარვის კოეფიციენტი	-0.04	-0.05
შემოსავლების ამოღების მაჩვენებელი	0.96	0.98

**20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან**

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

- ა) 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.
- ბ) მხარე არის კომპანიის ან მისი მფლობელის უმაღლესი მმართველი პირი;
- გ) მხარე არის (ა) ან (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- დ) 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 ერთადერთი 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:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	241	262

## შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

#### 21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ მოვლენებს:

##### სესხები

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

	სესხის მიღება	სესხის დაფარვა
ADB I	1,715	1,351
ADB II	601	173
ADB III	3,234	-
ADB IV	6,710	-
ADB V-I	1,968	8
ADB V-II	1,999	-
ADB VI	8,647	-
ADB VII	37	-
KFW	-	1,963
EBRD	-	1,606
EIB	17,541	1,104
MDF	-	322
	<b>42,452</b>	<b>6,527</b>

2021 წლის 5 მარტს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს ბრძანების საფუძველზე კომპანიას 2 წლის ვადით გადაუვადდა აზიის განვითარების ბანკისა (ADB) და ევროპის საინვესტიციო ბანკის (EIB) სასესხო ვალდებულების ძირის დაფარვა.

2020 წლის 7 აგვისტოს გერმანიის რეკონსტრუქციის საკრედიტო ბანკს (KFW) და საქართველოს სახელმწიფოს შორის გაფორმდა სასესხო ხელშეკრულება „კომუნალური ინფრასტრუქტურა გარემოსა და ტურიზმისათვის (ტრანშები „ა“ და „ბ“)“ 130,000,000 ევროთი დაფინანსებაზე. 2021 წლის 13 იანვარს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ ქვესასესხო ხელშეკრულებით გადასცა შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“ აღნიშნული სესხი სრული ოდენობით, იმავე პირობით რაც მთავარ სასესხო ხელშეკრულებაშია დაფიქსირებული (EUROLIBOR+0.50%). აღნიშნული სესხის ათვისება ჯერ არ განხორციელებულა.

2020 წლის 15 ოქტომბერს აზიის განვითარების ბანკსა (ADB) და საქართველოს შორის გაფორმდა სასესხო ხელშეკრულება “მდგრადი წყალმომარაგებისა და წყალარინების სექტორის განვითარების პროექტის“ 17,740,000 ევროთი დაფინანსებაზე. 2021 წლის 31 მარტს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ ქვესასესხო ხელშეკრულებით გადასცა აღნიშნული სესხი სრული ოდენობით, იმავე პირობით რაც მთავარ სასესხო ხელშეკრულებაშია დაფიქსირებული (EURIBOR+0.60%).

##### სასამართლო დავები

2021 წელს სასამართლო დავა დაიწყო შპს "დავთან", რომელიც კომპანიის სათავო ოფისის მშენებლობის ხელშეკრულებიდან გამომდინარე ითხოვს 1,135 ათასი ლარის ანაზღაურებას. ასევე დავა დაიწყო სს კობრა ინსტალასიონეს სერვისის საქართველოს ფილიალთან, რომელიც კომპანიისგან ითხოვს ზედმეტად შესრულებული სამუშაოს ღირებულების ანაზღაურებას 1,514 ათასი ლარის ოდენობით.

#### 22. 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 გადაანგარიშდება რეალური ღირებულების დადგენის დღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი) ფინანსურ ანგარიშგებაში

## შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

#### 22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

წარდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც „საკურო სხვაობიდან წარმოქმნილი ზარალი, წმინდა“. უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	დოლარი	ევრო
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095

#### ფინანსური ინსტრუმენტები

##### ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), 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 შექმნასთან 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.

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ბანკში არსებულ თანხებს ან სამ თვემდე არსებულ დეპოზიტებს.

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოსალოდნელ ზარალს აღრიცხავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლზე და სახელშეკრულებო აქტივზე. აღნიშნული მიდგომის მიხედვით არსებობს მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრისის გამოყენებით. გამარტივებული მიდგომა განიხილავს ზარალს სრულად მთელი პორტფოლიოსთვის, განურჩევლად იმისა ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას პირველადი აღიარების შემდგომ. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. კომპანიამ გამოიყენა გამონაკლისი ფასს 9 ის 85.50 და 85.51 პუნქტის მიხედვით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ კომპანიის მომხმარებელზე.

##### 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 „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“. 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.

##### 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,

## 22. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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 გაიზარდება 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 წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულების, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ანარიცხებს შორის სხვაობის ღირებულებით, მათ შორის ის ძირითადი საშუალებებიც, რომლებიც რეალური ღირებულებით არის აღიარებული 2016 წლის პირველი იანვრის მდგომარეობით ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღისთვის და ეს რეალური ღირებულება ხელმძღვანელობამ მიიღო, როგორც აღნიშნული აქტივების დასაშვები ისტორიულ ღირებულება ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

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 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. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი

## შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

#### 22. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად კომპანიის მიერ დასახული მიზნებისათვის.

სასარგებლო-მომსახურების ვადები ძირითადი საშუალებების ძირითადი ჯგუფებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
მიწა	ცვითა არ ერიცხება
დაუმთავრებელი მშენებლობა	ცვითა არ ერიცხება
შენობები	6-65
ქსელის სპეციალიზირებული მოწყობილობები და ნაგებობები	5-55
სატრანსპორტო საშუალება	5-13
ავიჯი და სხვა ინვენტარი	2-10

სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვითის 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. აღნიშნულ პროექტებში მუნიციპალური განვითარების ფონდი წარმოადგენს პროექტის განმახორციელებელს და საბოლოოდ მშენებლობის დასრულების შემდეგ გადმოცემს კომპანიას აქტივებს. გადმოცემის იურიდიული პროცესის დასრულების გარეშე კომპანიას შეზღუდული აქვს აქტივების გამოყენება ხელმძღვანელობის მიერ განზრახული მიზნებისთვის. გადახდილი ავანსი და დაუმთავრებელი მშენებლობა დაკავშირებულია ერთი და იგივე კონტრაქტორთან ერთი და იგივე გრძელვადიანი აქტივის მშენებლობისთვის. აქტივის მშენებლობის კონტრაქტი წარმოადგენს გრძელვადიან, რთულ და არაშეწყვეტად ხელშეკრულებას, რომლის ფარგლებში გადახდილი თითოეული ტრანში კონტრაქტორისთვის წარმოქმნის აურიდებელ ვალდებულებას შეასრულოს სამუშაო. აღნიშნულის გათვალისწინებით კომპანია გრძელვადიანი აქტივების მშენებლობისთვის გადახდილ ავანსებს წარადგენს დაუმთავრებელ მშენებლობასთან ერთად.

#### არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალური აქტივები ძირითადად შედგება კომპიუტერული პროგრამებისგან. 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 შესაბამისი 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.

#### იჯარები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:



## 22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს; და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

კომპანია ფასს 16-ს იყენებს 2019 წლის 1 იანვრის თარიღიდან. კომპანიამ არ შეასწორა შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია ახალ სტანდარტზე გადასვლის დროს. ფასს 16-ის ეფექტს, სტანდარტის მოთხოვნებზე გადასვლის თარიღისთვის, არ ჰქონია მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა რელევანტურია 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშო პერიოდებისთვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის.

საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ეს შეუძლებელია (როგორც ეს ხშირად ხდება), გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი.

აქტივების გამოყენების უფლება უნდა შეფასდეს საიჯარო ვალდებულებების თანხით და უნდა მოიცავდეს:

- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით გამოკლებით.

აქტივს ცვეთა უნდა დაერიცხოს წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე, ან აქტივის ეკონომიკური ვადის განმავლობაში, თუ ეს უკანასკნელი განხილულია, როგორც უფრო მცირე ვადის მქონე, ვიდრე საიჯარო ვადა.

როდესაც კომპანია ცვლის იჯარის ვადას (იმიტომ რომ, მაგალითად, მან ხელახლა შეაფასა იჯარის გახანგრძლივების, ანდაც შეწყვეტის უფლება), საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით, კომპანიამ ხელახლა უნდა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი უნდა აღიარდეს მოგება/ზარალში.

საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ვასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

### შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდანის მიხედვით კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის 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.

## 22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

### 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. საანგარიშგებო თარიღისთვის სავაჭრო მოთხოვნების მიღების ალბათობის შესაფასებლად კომპანია იყენებს ისტორიულ მონაცემებს რის საფუძველზეც ხელმძღვანელობა თვლის, რომ თუ მოთხოვნის ვადაგადაცილება აჭარბებს 2 თვეს, ამგვარი მოთხოვნის აღიარება არ აკმაყოფილებს შემოსავლის აღიარების კრიტერიუმს და შესაბამისად აკორექტირებს შემოსავალს. კუბური მეტრი წყლის მოხმარების ტარიფი რეგულირებულია საქართველოს ენერჯეტიკისა 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.

### 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 მომავლში 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 შემოდინებას (ყველა მიღებული, ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილს, გარიგებების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით)

## 22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

დისკონტირების ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში.

### სახელმწიფო სუბსიდიები

ვინაიდან წყლის მუდმივი მიწოდება ქვეყნისთვის სტრატეგიულად მნიშვნელოვან საკითხს წარმოადგენს, სახელმწიფო იღებს პასუხისმგებლობას კომპანიის მომავალ ფუნქციონირებაზე და უზრუნველყოფს საჭიროების შემთხვევაში მის დაფინანსებას. სუბსიდიის მიღება ხდება უპირობოდ, ყოველგვარი ვალდებულების წარმოქმნის გარეშე და შესაბამისად კომპანია მას განიხილავს, როგორც მისი შემოსავლის წყაროს და აღიარებს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

### 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 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

### ხელფასები

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

### მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და მოგების გადასახადის ხარჯი

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან აქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

### 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. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

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.

**შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“**

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

---

## **22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**

### **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. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

**მმართველობის ანგარიშგება**

**შინაარსი:**

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ .....	36
2. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა .....	36
3. ხარისხის მართვა.....	37
4. ინვესტიციები და განვითარების გეგმები .....	37
5. სამოქმედო გეგმა და სტრატეგია.....	38
6. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები .....	39
7. არაფინანსური მაჩვენებლები .....	40
8 ძირითადი რისკები .....	41
9. გარემოს დაცვა .....	41
10. ადამიანის უფლებების დაცვა.....	42
11. კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლა .....	42

## შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

### მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

#### 1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „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. შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“ წყალმომარაგებისა და წყალარინების ქსელით მომსახურებას ახორციელებს მთელი საქართველოს მასშტაბით, ქ. თბილისის, ქ. მცხეთის, ქ. რუსთავის, გარდაბნის მუნიციპალიტეტისა და აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის გარდა.

კომპანიის სტრუქტურა შედგება თბილისის სათაო ოფისისგან, 11 რეგიონული ფილიალისა და 56 სერვის ცენტრისგან. კომპანიაში დასაქმებულთა საერთო რაოდენობა შეადგენს 2891 ადამიანს. თანამშრომელთა 57% დასაქმებულია ტექნიკურ, 31% - კომერციულ / ფინანსურ, ხოლო 12% - ადმინისტრაციულ სფეროში.

წყალმომარაგების სექტორში მოქმედებს 2017 წლის 10 აგვისტოს საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის მიერ №21 დადგენილებით დამტკიცებული ტარიფების განგარიშების მეთოდოლოგია, რომელიც ეფუძნება საერთაშორისო პრაქტიკით აღიარებულ მიდგომებს და ითვალისწინებს საოპერაციო დანახარჯების ოპტიმიზაციის მიზნით წამახალისებელი რეგულირების პრინციპებს. აღნიშნული სატარიფო მეთოდოლოგიის საფუძველზე ტარიფები დგინდება 3 წლით. თუმცა შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიისათვის“ ტარიფი განისაზღვრა 2010 წელს და მას შემდგომ განახლება არ მომხდარა.

საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის 2010 წლის 17 აგვისტოს N17 დადგენილების შესაბამისად, შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიის“ მომხმარებლებისათვის სამომხმარებლო ტარიფის ზედა ზღვარი განსაზღვრულია: ფიზიკური პირებისათვის 0,499 ლარით (დღგ-ს ჩათვლით), ხოლო იურიდიული პირებისათვის 2,395 ლარით (დღგ-ს ჩათვლით).

საქართველოს მთავრობის 2019 წლის 29 ნოემბრის დადგენილება N584 „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ იურიდიული პირის საზოგადოებრივი დაინტერესების პირად განსაზღვრის კრიტერიუმების დამტკიცების შესახებ“-ის საფუძველზე, საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის 2019 წლის 23 ნოემბრის N 1781 ბრძანებით, შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიას“ მიენიჭა საზოგადოებრივი დაინტერესების პირის სტატუსი.

2020 წლის მონაცემებით, შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“ ემსახურება 324 ათასზე მეტ საყოფაცხოვრებო აბონენტს, რაც დაახლოებით 780 ათასი ბენეფიციარია.

#### 2. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს შემდეგს:

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

კომპანია ემსახურება 324 ათასზე მეტ საყოფაცხოვრებო და 23 ათასზე მეტ არასყოფაცხოვრებო 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 მიწოდებელმა კომპანიებმა უნდა გაითვალისწინონ მოთხოვნასთან შესაბამისობის, ხარისხის, ხელმისაწვდომობისა და მომხმარებლის გადახდისუნარიანობის პრინციპები.

ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, კომპანიის მთავარი მიზნებია:

- 24 საათიანი წყალმომარაგება ყოველ ქალაქში, დაბაში, კურორტსა და სოფელში;
- მოსახლეობის სრული ხელმისაწვდომობა წყალმომარაგებაზე;
- საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი ხარისხიანი წყალმომარაგება;
- კომპანიის დამოუკიდებელი სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველყოფა;
- ინოვაციებისა და თანამედროვე ტექნოლოგიების დანერგვა;
- გარემოზე მავნე ზემოქმედების შემცირება.

სახელმწიფოს სტრატეგიაში გათვალისწინებული მიზნების მისაღწევად: მოსახლეობისათვის 24 საათიანი, საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი ხარისხიანი წყლის მისაწოდებლად საჭიროა მასშტაბური საინვესტიციო

## 2. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა (გაგრძელება)

პროექტების განხორციელება, 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.

2020 წელს მსოფლიოში COVID-19 ვირუსის გავრცელების შედეგად, დაწესებული შეზღუდვების მიუხედავად შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“ არ შეუწყვიტავს არც საოპერაციო საქმიანობა და არც საინვესტიციო პროექტების განხორციელება, ამიტომ 2020 წელს არ შემცირებულა საოპერაციო ხარჯები, თუმცა შემცირდა მისაღები საოპერაციო შემოსავლები. მიუხედავად იმისა, რომ პანდემიის პერიოდში სახელმწიფოს მიერ მოხდა ფიზიკური პირებისთვის კომუნალური გადასახადების სუბსიდირება, დაწესებულმა შეზღუდვებმა, 2019 წელთან შედარებით გამოიწვია იურიდიული პირებისგან მიღებული შემოსავლის 11%-იანი კლება, რამაც ნეგატიური ზეგავლენა იქონია კომპანიის საოპერაციო შედეგზე.

## 3. ხარისხის მართვა

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიის“ მიერ მიწოდებული სასმელი წყლის ხარისხის კონტროლი ხორციელდება ლაბორატორიული ქსელით. ლაბორატორიები მდებარეობს სათაო ოფისში, 11 რეგიონულ ფილიალსა და 43 სერვის ცენტრში და აერთიანებს 60-ზე მეტ თანამშრომელს.

ყოველწლიურად „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“ ახორციელებს 40 ათასზე მეტი წყლის ნიმუშის ლაბორატორიულ კვლევას. წყლის ხარისხი კონტროლდება როგორც სათავე ნაგებობებზე, ასევე წყალგამანაწილებელი ქსელის სხვადასხვა საკონტროლო წერტილებში. სასმელი წყლის მონიტორინგი მიმდინარეობს „სასმელი წყლის ტექნიკური რეგლამენტის დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 15 იანვრის №58 დადგენილების შესაბამისად. წყლის სინჯების ლაბორატორიული კვლევები ხორციელდება ორგანოლექტიკურ, ფიზიკო-ქიმიურ და მიკრო ბიოლოგიურ მარკენებლებზე.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიის“, სათაო ოფისში მდებარე საგამოცდო ლაბორატორიას მინიჭებული აქვს სსტ ისო/იეკ 17025:2017/2018 აკრედიტაციის მოწმობა GAC\_TL\_0285. საგამოცდო ლაბორატორიაში თვეში ერთხელ ხდება თითოეული რეგიონიდან მიღებული, სინჯების სრული კომპლექსური კვლევები, ასევე ხორციელდება არაგემიური კვლევები: სურსათის ეროვნულ სააგენტოსთან ერთად აღებული სინჯებისა და კომპანიაში შემოსული წერილების საფუძველზე.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიის“ ოპერირების სერვის ცენტრში, სოფ. ნატანებში (კაპროვანში), მდებარე ჩამდინარე წყლების საგამოცდო ლაბორატორიას მინიჭებული აქვს სსტ ისო/იეკ 17025:2017/2018 აკრედიტაციის მოწმობა GAC-TL-0289.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიის“ ოპერირების არეალში არსებული წყლის სასმელად ვარგისიანობა, უსაფრთხოება და უვნებლობა, ასევე ჩამდინარე წყლების ხარისხი კონტროლდება და მოწმდება კომპანიის ლაბორატორიებში, რომლებიც შეფასდა სსპ „აკრედიტაციის ერთიანი ეროვნული ორგანო-აკრედიტაციის ცენტრი“-ს მიერ და აკმაყოფილებს საქართველოს სტანდარტის სსტ ისო/იეკ 17025:2017/2018 -ის მოთხოვნებს.

## 4. ინვესტიციები და განვითარების გეგმები

შპს „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 დაბანდებს განსაზღვრულ პროექტებში, ასევე რესურსების მოძიებას ფინანსური ინსტიტუტებიდან. კომპანიის ინვესტიციების დაფინანსების წყაროა სახელმწიფო ბიუჯეტი და საერთაშორისო დონორი ორგანიზაციები:

- აზიის განვითარების ბანკი - ADB;
- ევროპის საინვესტიციო ბანკი - EIB;
- ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი - EBRD;
- გერმანიის განვითარების ბანკი - KfW;
- საფრანგეთის განვითარების სააგენტო - AFD.

საერთაშორისო დონორი ორგანიზაციებისაგან ფინანსური რესურსის მისაღებად აუცილებელია შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“, მოქმედ 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.

#### 4. ინვესტიციები და განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

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.

სახელმწიფო ბიუჯეტში შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიისთვის“ გათვალისწინებული დაფინანსება 2012 წლიდან 2020 წლამდე გაიზარდა 34 მლნ. ლარიდან 238 მლნ ლარამდე. 2012 წლიდან 2020 წლამდე წყალმომარაგების სექტორში სახელმწიფოს მიერ გამოყოფილი დაფინანსების წილი მთლიან შიდა პროდუქტში გაიზარდა 0.08%-დან 0.30%-მდე.

კომპანიისათვის გამოყოფილი ფინანსური რესურსები ძირითადად მიმართულია 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 ტექნოლოგიების დანერგვა** - მიუხედავად იმისა რომ კომპანიაში დანერგილია GIS და SCADA ტექნოლოგიები, დაფარვის უმეტეს არეალში საჭიროა სისტემის ახლებური მოწყობა;

- **წყლის დანაკარგების შემცირება** - აბონენტების გამრიცხველიანება, წყალმომარაგების სისტემის რეაბილიტაცია;

- **ახალი წყალმომარაგებისა და წყალარინების ქსელის მოწყობა;**

- **მოპოვებული წყლის აღრიცხვის მოწესრიგება;**

- **უმრიცხველო აბონენტების გამრიცხველიანება.**

2020 წელს დასრულებულ პროექტებს შორისაა: ჭიათურის, ქუთაისისა და ზუგდიდის წყალმომარაგების სისტემის მშენებლობა-რეაბილიტაცია. ხაზგასასმელია, რომ მოსახლეობას ამ ქალაქებში არასდროს ქონია 24 საათიანი (ხარისხიანი) სასმელი წყალი პროექტების განხორციელებამდე. ზუგდიდი არის ერთ-ერთი პირველი ქალაქი, რომლის პროექტიც მოიცავს არამხოლოდ სასმელი წყლის სისტემის მშენებლობას, არამედ წყალარინების ქსელისა და წყალარინების გამწმენდი ნაგებობის მშენებლობასაც.

განხორციელებული ინვესტიციების მასშტაბურობის მიუხედავად წყალმომარაგების კომპანია კვლავ დგას მნიშვნელოვანი გამოწვევების წინაშე, რომელთა დაძლევა წარმოადგენს კომპანიის სამომავლო სტრატეგიის მთავარ მიზანს.

#### 5. სამოქმედო გეგმა და სტრატეგია

კომპანიის სამოქმედო გეგმა მოიცავს შემდეგ ძირითად აქტივობებს:

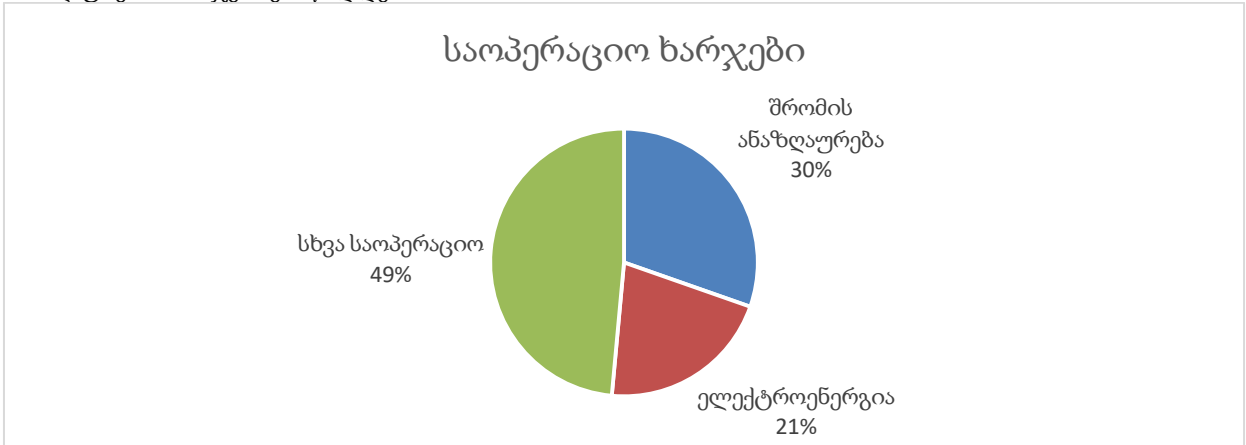
- ახალი აბონენტების აყვანა დაფარვის სრულ არეალში;
- დაერთებული მომხმარებლების აბონირება;
- დასრულებული პროექტების ფარგლებში განხორციელებული ახალი მომხმარებლების წყალმომარაგება და აბონირება;
- მიმდინარე პროექტების ფარგლებში განხორციელებული ახალი მომხმარებლების წყალმომარაგების სისტემაზე დაერთება და აბონირება;
- 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;
- ADB-თან გაფორმებულ სასესხო ხელშეკრულებებში არსებული კოვენანტების შესრულება;
- პერსონალის კვალიფიკაციის ამაღლება;
- საქართველოში წყლის რესურსების ეფექტურად გამოყენების სტრატეგიის შემუშავება.

კომპანიის მიზანია ძირითადი საქმიანობიდან მისაღები შემოსავლების ზრდა; უკანონო დაერთებების გამოვლენა; ბილინგის სისტემის სრულყოფა და აბონენტების ინვენტარიზაცია; მარეგულირებელ ორგანოსთან (სემეკი) სისტემის სტანდარტიზაცია.



**6. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები**

2020 წელს კომპანიის აბონენტების რაოდენობა გაიზარდა 347 ათას აბონენტამდე. კომპანიის ძირითადი საქმიანობიდან მიღებულმა შემოსავალმა 38,708 ათას ლარს (დღგ-ს გარეშე) მიაღწია, ხოლო საოპერაციო ხარჯები გაიზარდა 78,911 ათას ლარამდე. აღნიშნული თანხა მოიცავს ცვეთისა და ქონების გადასახადს (დღგ-ს გარეშე, საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით). საოპერაციო ხარჯების ძირითადი ნაწილი ელექტრო ენერჯისა და შრომის ანაზღაურების ხარჯებზე ნაწილდება.



გრაფიკი 1 საოპერაციო ხარჯების გადანაწილება

2019 წელთან შედარებით 2020 წელს ელექტროენერჯის ხარჯი გაიზარდა 4%-ით და შეადგინა 16,648 ათასი (დღგ-ს გარეშე) ლარი. ხარჯის ზრდა გამოწვეულია იმ ფაქტორით, რომ 2020 წელს დასრულებული მასშტაბური პროექტების შედეგად ექსპლუატაციაში შევიდა ახალი ენერჯო დანადგარები, გაიზარდა აბონენტების რაოდენობა და გაუმჯობესდა წყალმომარაგების გრაფიკი. რაც შეეხება შრომის ანაზღაურების ხარჯს, მისმა ფაქტობრივმა ოდენობამ 2020 წელს შეადგინა 23,961 ათასი ლარი (საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობიდან მიღებულ შემოსავლებსა და ხარჯებზე დაყრდნობით საოპერაციო მაჩვენებელმა (Operating Ratio) 2020 წელს 1.41 შეადგინა. საოპერაციო მაჩვენებლის კალკულაცია ეყრდნობა მოგება-ზარალის ანგარიშგებას. აღსანიშნავია რომ კომპანიის მოგება-ზარალი ითვალისწინებს დარიცხულ საშემოსავლო, მიწისა და ქონების გადასახადებს.

2020 წელს შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიის“ საოპერაციო შედეგი ცვეთის ხარჯის გათვალისწინების გარეშე, 2019 წელთან შედარებით 6%-ით გაუმჯობესდა. ხოლო 2020 წელს, ცვეთის ხარჯის გათვალისწინებით, 2019 წელთან შედარებით საოპერაციო შედეგი 5%-ით გაუარესდა, რაც 2020 წელს ექსპლუატაციაში შესულ პროექტებზე დარიცხული ცვეთის ხარჯის ზრდამ გამოიწვია.

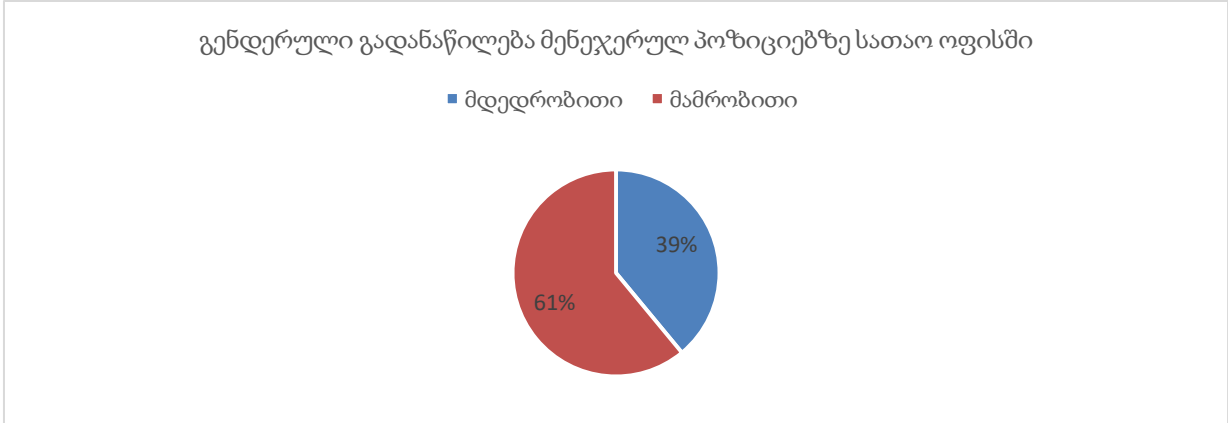
რაც შეეხება კომპანიის აქტივებს, 2019 წელთან შედარებით, 2020 წელს ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 16%-ით გაიზარდა და 1,160,257 ათასი ლარი შეადგინა.

2020 წელს შემოსავლების ამოღების მაჩვენებელი (Revenue collection ratio) 96%, ხოლო კომპანიის ვალის დაფარვის მაჩვენებელი (debt coverage ratio) -0.04 იყო. კომპანიის ვალის დაფარვის მაჩვენებელი არ ითვალისწინებს საქართველოს სახელმწიფოსგან მიღებულ სუბსიდიას, რომელიც სესხის მომსახურების მიზნით გამოეყოფა კომპანიას.

2020 წელს საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს მიერ კომპანიისთვის გამოყოფილი ფულადი სახსრების ოდენობა განისაზღვრა 103,519 ლარით. აღნიშნული თანხა განკუთვნილია შემდეგი მიზნებისთვის: ADB-ის თანამონაწილეობა; სახელმწიფო ბიუჯეტით გათვალისწინებული მიზნობრივი თანხები; კომპანიის ფუნქციონირებისათვის საჭირო თანხა (სუბსიდია - სესხის მომსახურების თანხა).

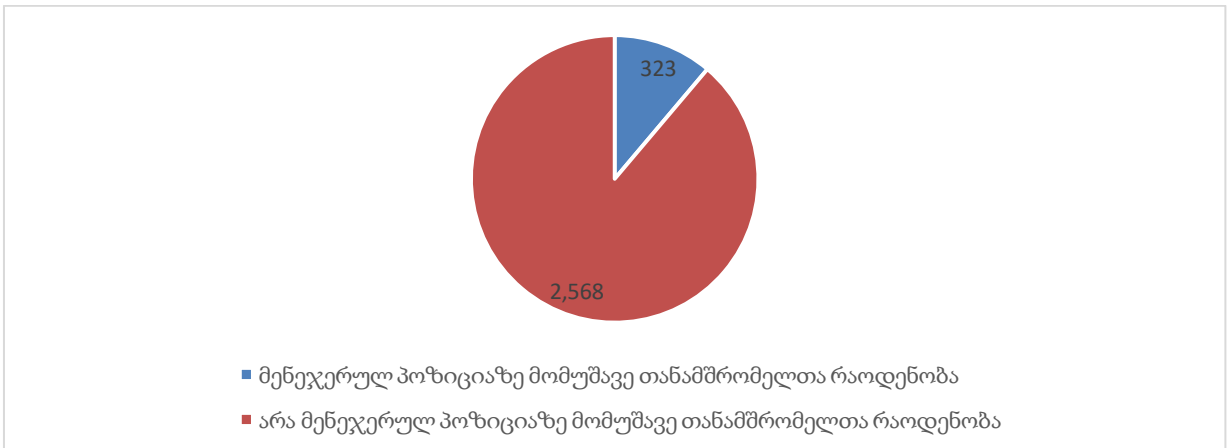
### 7. არაფინანსური მაჩვენებლები

შპს „საქართველოს გაერთიანებულ წყალმომარაგების კომპანიაში“ დასაქმებულია 2800-მდე თანამშრომელი, რომელიც ემსახურება 347 ათასზე მეტ აბონენტს. მომსახურების სფეროს სპეციფიკიდან გამომდინარე კომპანია მაქსიმალურად ცდილობს დაიცვას გენდერული ბალანსი. 2020 წელს სათაო ოფისში დასაქმებულთა 39% მდედრობითი სქესისაა ხოლო კომპანიის მასშტაბით 24%.



გრაფიკი 2 გენდერული გადანაწილება მენეჯერულ პოზიციებზე სათაო ოფისში

კომპანიის მასშტაბით თანამშრომელთა 11% - 323 ადამიანი, მუშაობს მენეჯერულ პოზიციებზე.



გრაფიკი 3 კომპანიაში დასაქმებულთა გადანაწილება მენეჯერულ და არა მენეჯერულ პოზიციებზე

კომპანია ფუნქციონირებს 350-მდე დასახლებულ პუნქტში და ემსახურება 780 ათასამდე ბენეფიციარს. სამწუხაროდ, ამორტიზებული ინფრასტრუქტურის ან ინფრასტრუქტურის არარსებობის გამო, ვერ ხერხდება მოსახლეობის წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურებით სრულად დაფარვა, ასევე ზოგიერთ სერვის ცენტრში წყლის მიწოდება ხდება გრაფიკით.

სახელმწიფო სახსრებითა და საერთაშორისო დონორი ორგანიზაციის დაფინანსებით მიმდინარეობს და დაგეგმილია მსხვილი სამშენებლო სამუშაოები, რომელიც ითვალისწინებს დაფარვის არეალის ათვისებას, არსებული ინფრასტრუქტურის რეაბილიტაციასა და წყალმომარაგების გრაფიკის გაუმჯობესებას.

კომპანიის დაარსებიდან 2020 წლამდე აბონენტების რაოდენობა გაიზარდა 86 ათასიდან 347 ათასამდე, მათგან 2020 წლის მონაცემებით, კომერციული აბონენტების რაოდენობა შეადგენს 23 ათასზე მეტს, ფიზიკური მრიცხველიანი აბონენტების რაოდენობა - 202 ათასამდე აბონენტს, ხოლო ფიზიკური უმრიცხველო აბონენტების რაოდენობა 121 ათასზე მეტ აბონენტს. განხორციელებული სამშენებლო/სარეაბილიტაციო პროექტების შედეგად, კომპანიის დაარსებიდან დღემდე კომპანიის გამრიცხველიანების ნიშნული გაუმჯობესდა 4%-დან 62%-მდე.

## 8 ძირითადი რისკები

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

კომპანიის საერთო მიზანია, რომ შექმნას ისეთი პოლიტიკა, რომელიც მიზანმიმართული იქნება რისკების მინიმუმამდე შემცირებისკენ კომპანიის კონკურენტუნარიანობისა და მოქნილობის გაუარესების გარეშე.

როგორც აღინიშნა, 2020 წელს ეპიდვითარებიდან გამომდინარე შემცირდა საოპერაციო შემოსავლები და შესაბამისად გაუარესდა საოპერაციო შედეგიც, თუმცა სახელმწიფოსგან მიღებული ფინანსური რესურსების შედეგად, კომპანიამ შეძლო შეუფერხებელი ფუნქციონირება.

საერთაშორისო დონორი ორგანიზაციების მიერ ინვესტიციებისათვის თანხების გამოსაყოფად საჭიროა წინასწარ განსაზღვრული კოვენანტების დაკმაყოფილება. აღნიშნული კოვენანტები გულისხმობს როგორც ფინანსური სტაბილურობის მაჩვენებლების დაკმაყოფილებას (საოპერაციო კოეფიციენტი  $\leq 1$ ), ასევე ახალი სატარიფო განაკვეთების დამტკიცებას. დღეს დღეისობით, 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), უკანონო დაერთებების გამოვლენით და ტარიფის ცვლილებითაა შესაძლებელი.

კომპანიის კიდევ ერთი მნიშვნელოვანი გამოწვევაა ამორტიზებული სისტემები (გარდა რამდენიმე გამოწვევისა: 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 დაახლოებით 75% დანაკარგია. დანაკარგების სიდიდე ორი ფაქტორითაა გამოწვეული: კომერციული და ტექნიკური დანაკარგებით. ამჟამად კომპანიის საყოფაცხოვრებო აბონენტების მხოლოდ 62%-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 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

## 9. გარემოს დაცვა

კომპანია აქტიურად ზრუნავს გარემოზე მავნე ზემოქმედების შესამცირებლად და გეგმავს წყალარინების გამწმენდი ნაგებობების მშენებლობას, რაც მოითხოვს მსხვილ კაპიტალდაბანდებას.

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.

კომპანიამ დაასრულა გამწმენდი ნაგებობების მშენებლობა ანაკლიაში, ურეკსა და ზუგდიდში. ასევე მიმდინარეობს მშენებლობები ფოთში, დაბა გუდაურში, მარნეულსა და აბასთუმანში. სამომავლოდ კომპანიის ხელმძღვანელობა გეგმავს გამწმენდი ნაგებობების მშენებლობას სხვადასხვა ლოკაციებზე.

კომპანია წყალმომარაგებისა და წყალარინების სექტორში დაგეგმილი პროექტების, მშენებლობისა თუ ოპერირებისას ითვალისწინებს ქვეყანაში არსებულ ეკოლოგიურ მდგომარეობას და ხელმძღვანელობს როგორც ქართული კანონმდებლობით, ასევე ევროდირექტივებით, რაც გულისხმობს გარემოსდაცვითი შეზღუდვები ღონისძიებების განხორციელებას მიმდინარე და დაგეგმილი პროექტების ყოველ ეტაპზე.

## შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

### მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

#### 10. ადამიანის უფლებების დაცვა

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიაში“ მაქსიმალურად დაცულია ადამიანთა ძირითადი უფლებები, მათ შორის შრომითი უფლებები. კომპანია დასაქმების თანაბარ შესაძლებლობებს სთავაზობს ყველა კანდიდატს განურჩევლად რასის, რელიგიის, სქესის, ეროვნების, ასაკისა და ა.შ.

პერიოდულად კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებებიდან გამომდინარე, ადამიანური რესურსების მართვის სამსახური დაუყოვნებლივ ახდენს თანამშრომლების ინფორმირებას:

- შრომის კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შესახებ;
- დაგროვებითი პენსიის სქემის ამოქმედების და მასში ჩართვის შესახებ.
- შრომის უსაფრთხოების კანონში განხორციელებული ცვლილებების შესახებ.

#### 11. კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლა

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიის“ საქმიანობა მიმდინარეობს ბიზნეს ეთიკის პრინციპების დაცვით, საქართველოს კანონმდებლობისა და საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

კომპანიაში მექრთამეობის პრევენციის მიზნით, იკრძალება ღირებულების მქონე ნებისმიერი სიკეთის გადაცემა ან შეთავაზება ნებისმიერი პირისთვის, ისევე როგორც ნებისმიერი პირისგან მისი მიღება ან წახალისება კორუფციული მოტივით.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიის“ შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის დეპარტამენტის მიერ რეგულარულად ფასდება კორუფციის და მექრთამეობის რისკები. შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის დეპარტამენტი ამოწმებს კომპანიის საქმიანობას, ადგენს დარღვევებსა და რისკებს და აფასებს დანერგილი კონტროლების ეფექტურობას.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 5 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი \_\_\_\_\_

ალექსანდრე თევდორაძე

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

#### 10. ადამიანის უფლებების დაცვა

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიაში“ მაქსიმალურად დაცულია ადამიანთა ძირითადი უფლებები, მათ შორის შრომითი უფლებები. კომპანია დასაქმების თანაბარ შესაძლებლობებს სთავაზობს ყველა კანდიდატს განურჩევლად რასის, რელიგიის, სქესის, ეროვნების, ასაკისა და ა.შ.

პერიოდულად კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებებიდან გამომდინარე, ადამიანური რესურსების მართვის სამსახური დაუყოვნებლივ ახდენს თანამშრომლების ინფორმირებას:

- შრომის კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შესახებ;
- დაგროვებითი პენსიის სქემის ამოქმედების და მასში ჩართვის შესახებ.
- შრომის უსაფრთხოების კანონში განხორციელებული ცვლილებების შესახებ.

#### 11. კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლა

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიის“ საქმიანობა მიმდინარეობს ბიზნეს ეთიკის პრინციპების დაცვით, საქართველოს კანონმდებლობისა და საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

კომპანიაში მექრთამეობის პრევენციის მიზნით, იკრძალება ღირებულების მქონე ნებისმიერი სიკეთის გადაცემა ან შეთავაზება ნებისმიერი პირისთვის, ისევე როგორც ნებისმიერი პირისგან მისი მიღება ან წახალისება კორუფციული მოტივით.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიის“ შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის დეპარტამენტის მიერ რეგულარულად ფასდება კორუფციის და მექრთამეობის რისკები. შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის დეპარტამენტი ამოწმებს კომპანიის საქმიანობას, ადგენს დარღვევებსა და რისკებს და აფასებს დანერგილი კონტროლების ეფექტურობას.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 5 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



ალექსანდრე თევდორაძე