

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა3

ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება7
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება9

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები:

1. ზოგადი ინფორმაცია 10
2. მომზადების საფუძველი 10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები 12
4. ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკების მართვა 14
5. ძირითადი საშუალებები 19
6. სხვა გრძელვადიანი აქტივები 21
7. გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები 21
8. მარაგები 21
9. საგადასახადო აქტივები 21
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 21
11. მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ 22
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები 22
13. საწესდებო კაპიტალი და სხვა რეზერვები 23
14. მიღებული სესხები 23
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 27
16. ამონაგები 28
17. სახელმწიფო სუბსიდიები 28
18. სხვა შემოსავალი 28
19. სხვა ხარჯები 29
20. სესხებთან დაკავშირებული ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა 29
21. საკურსო სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება/(ზარალი), წმინდა 29
22. პირობითი ვალდებულებები 29
23. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 31
24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები 31
25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა 31

მმართველობის ანგარიშგება38

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 2022 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 კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები 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 გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში, მიღებული გვექნა 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 ჩვენი მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- 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 დაგვეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოეთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ

აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად 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 2022 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 პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული 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 თანხვედრილობაზე 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 ყუყუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

21 ივლისი, 2023

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 2022 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 კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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 გამოთქმისთვის 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 არსებითად 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.

დიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- 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 დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ

აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, 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, ვადგენსა 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 2022 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.

გარეგების 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

21 ივლისი, 2023

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	1,111,389	1,187,508
არამატერიალური აქტივები		299	463
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	6	5,131	14,158
გრძელვადიანი აქტივისათვის გადახდილი ავანსები	7	72,002	75,434
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	17,262	9,541
		1,206,083	1,287,104
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	8	7,206	6,499
საგადასახადო აქტივი	9	14,873	4,653
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	18,456	14,839
მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ	11	122,757	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	142,063	114,787
		305,355	140,778
სულ აქტივები		1,511,438	1,427,882
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	442,036	439,658
სხვა რეზერვები	13	709,237	452,887
დაგროვილი ზარალი		(888,004)	(759,504)
სულ კაპიტალი		263,269	133,041
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	1,026,737	1,212,803
მიღებული გრანტი	10	27,286	11,334
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	14,680	6,945
		1,068,703	1,231,082
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	79,048	3,451
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	100,418	60,308
		179,466	63,759
სულ ვალდებულებები		1,248,169	1,294,841
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,511,438	1,427,882

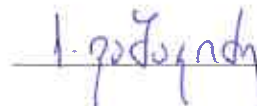
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 21 ივლისს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



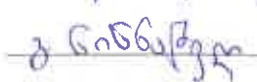
ალექსანდრე თევდორაძე

დირექტორის მოადგილე ფინანსურ საკითხებში



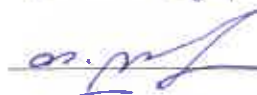
სალომე ვაშაკიძე

რეპორტირების დეპარტამენტის უფროსი



გვანცა წინწალაშვილი

ბუღალტრული აღრიცხვის დეპარტამენტის უფროსი



თეონა ლომინაძე

10 - 37 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	1,111,389	1,187,508
არამატერიალური აქტივები		299	463
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	6	5,131	14,158
გრძელვადიანი აქტივისათვის გადახდილი ავანსები	7	72,002	75,434
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	17,262	9,541
		1,206,083	1,287,104
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	8	7,206	6,499
საგადასახადო აქტივი	9	14,873	4,653
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	18,456	14,839
მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ	11	122,757	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	142,063	114,787
		305,355	140,778
სულ აქტივები		1,511,438	1,427,882
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	442,036	439,658
სხვა რეზერვები	13	709,237	452,887
დაგროვილი ზარალი		(888,004)	(759,504)
სულ კაპიტალი		263,269	133,041
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	1,026,737	1,212,803
მიღებული გრანტი	10	27,286	11,334
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	14,680	6,945
		1,068,703	1,231,082
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	79,048	3,451
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	100,418	60,308
		179,466	63,759
სულ ვალდებულებები		1,248,169	1,294,841
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,511,438	1,427,882

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 21 ივლისს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ ალექსანდრე თევდორაძე

დირექტორის მოადგილე ფინანსურ საკითხებში _____ სალომე ვაშაკიძე

რეპორტირების დეპარტამენტის უფროსი _____ გვანცა წინწალაშვილი

ბუღალტრული აღრიცხვის დეპარტამენტის უფროსი _____ თეონა ლომინაძე

10 - 37 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	16	47,470	45,178
სახელმწიფო სუბსიდიები	17	80,000	60,000
სხვა შემოსავალი	18	3,337	2,637
		130,807	107,815
მარაგების შესყიდვა		(8,309)	(6,867)
დაკაპიტალიზებული გამოყენებული მარაგები		349	533
მარაგების ცვლილება		707	654
გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება	5	(342,037)	(63,887)
ელექტროენერჯია		(29,520)	(30,089)
პერსონალის შენახვის ხარჯები		(33,948)	(27,725)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(19,803)	(21,129)
სხვა ხარჯები	19	(18,617)	(21,728)
		(320,371)	(62,423)
სესხებთან დაკავშირებული ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა:			
საპროცენტო ხარჯი	20	(11,773)	(11,005)
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა მიღებულ სესხებზე	20	188,966	104,484
ფინანსური შემოსავალი		11,435	3,096
საკურსო სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება, წმინდა	21	2,446	2,779
წლის მთლიანი სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(129,297)	36,931

10 - 37 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სხვა რეზერვები	სულ
31 დეკემბერი 2020		383,126	(796,441)	303,037	(110,278)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		-	36,931	-	36,931
კაპიტალის შევსება და შემცირება დამფუძნებლის მიერ:					
კაპიტალის შევსება დამფუძნებლის მიერ	13	57,224	-	-	57,224
დამფუძნებლის მიერ არაფულადი აქტივების გატანა	13	(692)	6	-	(686)
კაპიტალში მომავალში შემოსატანი ფონდები	13	-	-	149,850	149,850
31 დეკემბერი 2021		439,658	(759,504)	452,887	133,041
წლის მთლიანი სრული ზარალი		-	(129,297)	-	(129,297)
კაპიტალის შევსება და შემცირება დამფუძნებლის მიერ:					
კაპიტალის შევსება დამფუძნებლის მიერ	13	4,308	766	-	5,074
დამფუძნებლის მიერ არაფულადი აქტივების გატანა	13	(1,930)	31	-	(1,899)
კაპიტალში მომავალში შემოსატანი ფონდები	13	-	-	256,350	256,350
31 დეკემბერი 2022		442,036	(888,004)	709,237	263,269

10 - 37 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		56,143	47,118
სესხების დაფარვისთვის მიღებული სახელმწიფო სუბსიდიები	17	80,000	60,000
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(53,713)	(49,082)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(28,959)	(23,632)
დაბრუნებული დამატებული ღირებულების გადასახადი		9,023	9,418
გადახდილი გადასახადები		(18,678)	(16,157)
მიღებული პროცენტები	12	10,476	3,096
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		54,292	30,761
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(192,875)	(135,900)
მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ*	11	(121,798)	-
გარანტიასთან დაკავშირებით მიღებული ფულადი სახსრები, წმინდა		78,303	13,141
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(236,370)	(122,759)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	14	648	1,594
სესხების დაფარვა	14	(1,163)	(2,708)
გადახდილი პროცენტები	14	(12,002)	(8,857)
გადახდილი ადმინისტრირების გადასახადი	14	-	(3,642)
ADB V და VI სესხის ფარგლებში დაბრუნებული თანხები	14	(27,509)	-
კაპიტალის ზრდისთვის მიღებული თანხები	13	256,350	203,217
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		216,324	189,604
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა		34,246	97,606
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	114,787	17,234
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფული და ფულის ეკვივალენტებზე	21	(6,970)	(53)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	142,063	114,787

*როგორც მე-11 შენიშვნაშია აღწერილი, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული დეპოზიტები ჯამური ღირებულებით 122,757 ლარი, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია, როგორც მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ. საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ მოთხოვნების და ფული და ფულის ეკვივალენტების ჯამური ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 264,820 ლარს.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“ (შემდგომში „კომპანია“) (ს/კ 412670097) დარეგისტრირებულია 2010 წელს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა წყლის მოპოვება, დამუშავება და საქართველოს სხვადასხვა ქალაქებსა 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 ენერჯეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის მიერ.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელი 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის სახელმწიფო. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, ანა 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.

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.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია შენიშვნა 25-ში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ბ) შეფასების საფუძველი

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

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

გ) ფუნქციონირებადი საწარმო

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.

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2022 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება: 2018-2020 ციკლი. 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოაქვეყნა შემდეგი სტანდარტების მცირე შესწორებები: ფასს 1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, ბასს 41 სოფლის მეურნეობა და ფასს 16 იჯარის საილუსტრაციო მაგალითები.

კონცეპტუალური მიდგომა (შესწორება - ფასს 3). 2020 წლის მაისში, IASB-იმ გამოაქვეყნა ფასს 3-ის კორექტირება, რომელიც განაახლებს მითითებას ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძველებზე ისე, რომ მნიშვნელოვნად არ ცვლის სტანდარტის მოთხოვნებს საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებით. შესწორება შეეხება გამონაკლის საწარმოთა გაერთიანებისას ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებების აღიარების ძირითადი მიდგომიდან და ხვდება ბასს 37 ანარიცხვები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების და ფასს 12 მომსახურებაზე კონცენსიური შეთანხმებების მოქმედების სფეროში.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები (შესწორება - წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 37-ის შესწორება, 68ა პარაგრაფის დამატებით რომელიც აკონკრეტებს ხარჯებს, რომელიც გაითვალისწინება ხელშეკრულების შესრულების ღირებულების განსაზღვრისას, რათა შეფასდეს ხელშეკრულება არის თუ არა წაგებიანი. მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული შესწორება გამოიწვევს მეტი ხელშეკრულების აღრიცხვას წაგებიან ხელშეკრულებად, რადგან იზრდება იმ ხარჯების არეალი, რომელთა გათვალისწინებაც უნდა მოხდეს წაგებიანი ხელშეკრულების შეფასებაში.

ბასს 16 ძირითადი საშუალებები (შესწორება - შემოსავალი აქტივის მიზნობრივ გამოყენებამდე). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 16-ის შესწორება, რომელიც კრძალავს საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან გამოქვითოს ამავე აქტივით წარმოებული საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, სანამ საწარმო მოცემულ აქტივს ამზადებს მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის. ნაცვლად იმისა რომ მოხდეს აღნიშნულის აქტივის ღირებულებასთან დანეტება, საწარმომ უნდა აღიაროს ასეთ გაყიდვებთან დაკავშირებული შემოსავალი და ხარჯები მოგებასა და ზარალში.

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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, IASB-ის (ბუღალტრული 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.

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შემავალი სტანდარტები და შესწორებები:

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები. ფასს 17 ნერგავს საერთაშორისო თანმიმდევრულ მიდგომას სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვის მიმართ. ფასს 17-მდე, მთელ მსოფლიოში არსებობდა მნიშვნელოვანი სხვადასხვაობა სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვასა და წარდგენასთან დაკავშირებით, ფასს 4 ნებას რთავდა მრავალ (არა-ფასს) სააღრიცხვო მიდგომებს. ფასს 17-ის ძალაში შესვლა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს ბევრი მზღვეველისთვის, რაც გულისხმობს არსებული სისტემებსა და პროცესებში ცვლილების შეტანას.

ახალი სტანდარტის ხედვით, სადაზღვევო ხელშეკრულება მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის და მომსახურების ხელშეკრულების ელემენტებს, ამასთან გამომუშავებული ფულადი ნაკადების დიდი ნაწილი არსებითად ცვალებადია დროთა განმავლობაში. შედეგად, სტანდარტი აყალიბებს შემდეგ მიდგომებს:

- მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების აღიარება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა ხელშეკრულების თანახმად;
- სადაზღვევო მომსახურების შედეგების (მათ შორის სადაზღვევო შემოსავლის) წარდგენა სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯებისგან განცალკევებით;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი ცალკეული პორტფელის მიმართ სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯის მთლიანად მოგებასა და ზარალში წარდგენასთან ან ნაწილობრივ სრულ შემოსავალში წარდგენასთან დაკავშირებით.

ფასს 17-ის გამოცემის შემდეგ, სტანდარტში შევიდა შესწორებები და მოხდა ძალაში შესვლის თარიღის გადაადგება.

სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2) – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენის მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“ „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციით“. მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას, იმის შესახებ თუ როდის შეიძლება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელო, არ მომხდარა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული ერთი ტრანზაქციიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან (ბასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა პირველადი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად ბასს 12.5-ს დამატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გათავისუფლებასთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გათავისუფლება არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს.

გ) სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება უკუიჯარის პირობით გაყიდვა ცვლად გადასახდელებთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება.

შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადასახდელები“ ან „გადახდილი საიჯარო გადასახდელები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ სარგებლობის უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ბასს 1 ფინანსური ანგარიშების წარდგენა (შესწორება - ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად, კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენტანტებიან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში.

შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით.

თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს თუ უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, იმ შემთხვევაში თუ საწარმო ვალდებულია შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, თუ საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება ასევე განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვრიდან.

ამჟამად, კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

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.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

კომპანია ახდენს შეფასებებისა და დამუშავების 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 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 გამოწვევის 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.

გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

კომპანია პერიოდულად აფასებს აქტივების საბალანსო ღირებულების ანაზღაურებადობას. როდესაც ფაქტები და გარემოებები მიუთითებენ აქტივების საბალანსო ღირებულების შესაძლო გაუფასურებაზე, კომპანია აფასებს ასეთი აქტივების ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებისთვის კომპანია აკეთებს დაშვებებს მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები/სხვა გრძელვადიანი აქტივები 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 აღნიშნულ გრძელვადიანი აქტივებს განიხილავს გაუფასურებაზე ძირითად საშუალებებთან ერთად.

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.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკების მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა რისკებთან და რისკების მართვა მისი საქმიანობის მნიშვნელოვანი კომპონენტია. რისკი დამახასიათებელია კომპანიის საქმიანობისთვის, მაგრამ მისი მართვა ხდება უწყვეტი პროცესის საფუძველზე, რომელიც გულისხმობს რისკის იდენტიფიცირებას, მის შეფასებას და ყოველდღიურ მონიტორინგს, მისი ზღვრის დადგენისა და კონტროლის მიზნით. კომპანიის ყველა წევრი ანგარიშგებულად 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 ფულის ეკვივალენტებს.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	35,718	24,380
მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ	122,757	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	142,063	114,787
	<u>300,538</u>	<u>139,167</u>
	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	1,109,560	1,220,296
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	113,614	66,315
	<u>1,223,174</u>	<u>1,286,611</u>

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.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები და მიღებული სესხები მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. აღნიშნული იერარქიებისთვის მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით. რეალური ღირებულების შეფასება არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის მოხდა მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტისთვის.

2022 და 2021 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 კომპანიის სტრუქტურული ერთეულებისთვის.

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.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18,456	14,839
მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ	122,757	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	142,063	114,787
	<u>283,276</u>	<u>129,626</u>

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

წარმოდგენილი ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი ეფუძნება ნარჩენ სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

31.12.2022	<u>1 წლამდე</u>	<u>1-დან 5 წლამდე</u>	<u>5 წელზე მეტი</u>	<u>სულ</u>
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	84,967	350,326	858,420	1,293,713
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	98,934	14,680	-	113,614
	<u>183,901</u>	<u>365,006</u>	<u>858,420</u>	<u>1,407,327</u>
31.12.2021	<u>1 წლამდე</u>	<u>1-დან 5 წლამდე</u>	<u>5 წელზე მეტი</u>	<u>სულ</u>
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	15,119	371,379	917,961	1,304,459
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	59,370	6,945	-	66,315
	<u>74,489</u>	<u>378,324</u>	<u>917,961</u>	<u>1,370,774</u>

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.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკის ანალიზი უცხოურ ვალუტებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

აშშ დოლარი	31.12.2022	31.12.2021
	აშშ დოლარი 1 = 2.7020 ლარი	აშშ დოლარი 1 = 3.0976 ლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	42,768	13,069
	42,768	13,069
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	453,532	454,196
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	54,335	27,491
	507,867	481,687
ღია სავალუტო პოზიცია	(465,099)	(468,618)
ევრო	31.12.2022	31.12.2021
	ევრო 1 = 2.8844 ლარი	ევრო 1 = 3.5040 ლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8,815	107
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25,339	14,641
	34,154	14,748
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	217,436	242,363
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16,877	7,326
	234,313	249,689
ღია სავალუტო პოზიცია	(200,159)	(234,941)
SDR*	31.12.2022	31.12.2021
	SDR 1 = 3.59592 ლარი	SDR 1 = 4.33537 ლარი
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	438,413	522,892
	438,413	522,892
ღია სავალუტო პოზიცია	(438,413)	(522,892)

***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.

2022	ლარი/აშშ დოლარი +20%	ლარი/აშშ დოლარი -20%	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო -20%	ლარი/SDR + 20%	ლარი/SDR - 20%
მოგება/(ზარალი)	(93,020)	93,020	(40,032)	40,032	(87,683)	87,683

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

2021	ლარი/აშშ დოლარი +20%	ლარი/აშშ დოლარი -20%	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო -20%	ლარი/ SDR + 20%	ლარი/ SDR - 20%
მოგება/(ზარალი)	(93,724)	93,724	(46,988)	46,988	(104,578)	104,578

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. 2022 და 2021 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:

	2022	2021
მოგება დაბეგვრამდე	<u>პროცენტის ზრდა 1%-ით</u> (5,683)	<u>პროცენტის ზრდა 1%-ით</u> (5,719)
მოგება დაბეგვრამდე	<u>პროცენტის შემცირება 1%-ით</u> 5,683	<u>პროცენტის შემცირება 1%-ით</u> 5,719

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 ცვლილებასა 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.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	წყლის სისტემასთან დაკავშირებული აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
31 დეკემბერი 2020	134,132	62,549	588,428	338,859	15,397	717	1,140,082
შემოსვლა	-	16,882	155,862	33,271	96	71	206,182
კაპიტალში შეტანა	3,157	663	-	35	81	-	3,936
გასვლა	(670)	(38)	-	(21)	(99)	-	(828)
გადატანა	-	30,496	(120,170)	89,564	110	-	-
31 დეკემბერი 2021	136,619	110,552	624,120	461,708	15,585	788	1,349,372
შემოსვლა	165	-	248,760	8,174	1,017	237	258,353
კაპიტალში შეტანა*	3,175	1,793	-	-	101	3	5,072
გასვლა	(1,865)	(92)	-	(24)	(207)	-	(2,188)
გადატანა	-	15,064	(45,390)	29,938	388	-	-
31 დეკემბერი 2022	138,094	127,317	827,490	499,796	16,884	1,028	1,610,609
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება							
31 დეკემბერი 2020	-	(5,966)	-	(65,759)	(10,116)	(317)	(82,158)
ცვეთა	-	(2,347)	-	(17,289)	(1,281)	(116)	(21,033)
გაუფასურება**	-	(4,703)	(33,569)	(20,328)	(157)	(19)	(58,776)
გასვლა	-	23	-	21	59	-	103
31 დეკემბერი 2021	-	(12,993)	(33,569)	(103,355)	(11,495)	(452)	(161,864)
ცვეთა	-	(3,823)	-	(14,480)	(1,288)	(125)	(19,716)
გაუფასურება**	-	(23,659)	(198,247)	(95,328)	(438)	(112)	(317,784)
გასვლა	-	93	-	21	30	-	144
31 დეკემბერი 2022	-	(40,382)	(231,816)	(213,142)	(13,192)	(689)	(499,220)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2021	136,619	97,558	590,552	358,355	4,089	335	1,187,508
31 დეკემბერი 2022	138,094	86,935	595,674	286,654	3,693	339	1,111,389

***კაპიტალში შეტანილი აქტივები**

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის კაპიტალში შეტანილი აქტივების რეალური ღირებულება განისაზღვრა დამოუკიდებელი შემფასებლის, შპს ბიკერ ტილი ჯორჯიას მიერ. შეფასებული აქტივების ნაწილი არასპეციალიზებულია და მათი რეალური ღირებულება განისაზღვრა საბაზრო მიდგომის გამოყენებით. რაც შეეხება სპეციალიზებულ აქტივებს, ანუ ისეთი აქტივები, რომლებიც ბაზარზე დამოუკიდებლად არ იყიდება, მათი შეფასებისას გამოყენებულ იქნა დანახარჯების მიდგომა და ასევე ნორმატიული ფასები, მიწის ნაკვეთებისა და შენობების შემთხვევაში.

****გაუფასურებაზე ტესტირება**

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ ჩაატარა გაუფასურება ტესტირება, რომლისთვისაც გამოიყენა დამოუკიდებელი შემფასებელი შპს KPMG Georgia.

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

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

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

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

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

ძირითადი დაშვებები რომლებიც გამოყენებულია გამოყენების ღირებულების გაანგარიშებაში

შემდეგი ძირითადი დაშვებებია გამოყენებული ფულადი ნაკადების ტესტირების პროცესში:

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

მახასიათებლებიდან გამომდინარე, რომელიც გულისხმობს ფულადი ნაკადების რისკის დონეს და სესხის ღირებულებას (2022 და 2021 წლებისთვის საშუალოდ 1.56% და 2.81%, შესაბამისად), დისკონტირებული თავისუფალი ფულადი ნაკადები სესხის რეალური ღირებულების ტოლი უნდა იყოს. დაშვების საფუძველზე, სესხის რეალური ღირებულება განსაზღვრულია მისი საბალანსო ღირებულებით. შედეგად, ანალიზის თარიღისთვის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გამოყენების ღირებულება შედგება საკუთარი კაპიტალის ღირებულებას დამატებული ვალდებულებების რეალური ღირებულება.

გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
გრძელვადიანი აქტივები:		
ძირითადი საშუალებები	(317,784)	(58,776)
გრძელვადიანი აქტივისათვის გადახდილი ავანსები	(22,445)	(4,281)
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	(1,708)	(804)
არამატერიალური აქტივები	(100)	(26)
	<u>(342,037)</u>	<u>(63,887)</u>

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

6. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

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 მიმღებად 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 მიმღებად 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. აღნიშნული აქტივების ნაწილი უკვე დასრულებულია, მაგრამ ჯერ არ არის იურიდიულად გადმოცემული კომპანიისთვის. გადმოცემის იურიდიული პროცესის დასრულების გარეშე კომპანიას შეზღუდული აქვს აქტივების გამოყენება ხელმძღვანელობის მიერ განზრახული მიზნებისთვის. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა გრძელვადიანმა აქტივებმა შეადგინა 5,131 და 14,158 ლარი, შესაბამისად. სხვა გრძელვადიანი აქტივები 2022 და 2021 წლების მდგომარეობით შემცირებულია გაუფასურების თანხით 1,708 და 804 ლარი, შესაბამისად.

7. გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები

გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები წარმოადგენს კონტრაქტორებისთვის სარეაბილიტაციო და სამშენებლო სამუშაოებისთვის გადახდილ თანხებს. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილმა ავანსებმა შეადგინა 72,002 ლარი და 75,434 ლარი, შესაბამისად. გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები 2022 და 2021 წლის მდგომარეობით შემცირებულია გაუფასურების თანხით 22,445 და 4,281 ლარი, შესაბამისად.

8. მარაგები

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
ნედლეული და მასალები	7,152	6,413
საწვავი	54	86
	<u>7,206</u>	<u>6,499</u>

9. საგადასახადო აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით კომპანიამ გადასახადები ერთიან საბაზინო კოდზე უნდა გადაიხადოს, აღნიშნული კოდი გამოიყენება ყველა სახის გადასახადისთვის. შესაბამისად, კომპანია 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრისთვის საგადასახადო აქტივებს და ვალდებულებებს წარადგენს ნეტო საფუძველზე თანხით 14,873 და 4,653 ლარს, როგორც საგადასახადო აქტივს, შესაბამისად. საგადასახადო აქტივის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს წყლის სისტემების რეაბილიტაციის და მშენებლობის პროექტებისთვის გადახდილი დამატებული ღირებულების გადასახადი.

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
მიმდინარე:		
ფინანსური აქტივები		
წყლის მიწოდებიდან წარმოქმნილი სავაჭრო მოთხოვნები	8,083	7,737
საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო*	5,978	5,100
გერმანიის რეკონსტრუქციის საკრედიტო ბანკი*	2,100	-
სხვა მოთხოვნები	<u>2,295</u>	<u>2,002</u>
	<u>18,456</u>	<u>14,839</u>
გრძელვადიანი:		
ფინანსური აქტივები		
გერმანიის რეკონსტრუქციის საკრედიტო ბანკი*	11,187	-
საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო*	6,075	9,541
	<u>17,262</u>	<u>9,541</u>
სულ მოთხოვნები	<u><u>35,718</u></u>	<u><u>24,380</u></u>

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

*ფინანსური აქტივები მოიცავს შემდეგს:

- საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს მიმართ არსებული მოთხოვნა წარმოადგენს EIB III-ის ფარგლებში სახაზინო ანგარიშზე ჩარიცხული სესხისა და გრანტის თანხიდან წარმოქმნილ მოთხოვნას. 2018 წლის 27 სექტემბერს ევროპის საინვესტიციო ბანკს (EIB), საქართველოს სახელმწიფოსა და კომპანიას შორის გაფორმდა საგრანტო ხელშეკრულება „ქუთაისის წყალარინების პროექტის“ 3,500 ევროთი დაფინანსებაზე. აღნიშნული საგრანტო ხელშეკრულების ფარგლებში დაფინანსება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ჩაირიცხა სახაზინო ანგარიშზე. მიღებული გრანტის თანხამ 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრისთვის შეადგინა 11,334 ათასი ლარი.
- გერმანიის რეკონსტრუქციის საკრედიტო ბანკის მიმართ მოთხოვნა დაკავშირებულია მიღებულ გრანტთან. კერძოდ, 2020 წლის 18 სექტემბერს კომპანიამ, საქართველოს მთავრობამ და გერმანიის რეკონსტრუქციის საკრედიტო ბანკმა (KfW) ხელი მოაწერეს საგრანტო ხელშეკრულებას (პროექტი „თანამედროვე ღონისძიებები - კომუნალური ინფრასტრუქტურა გარემოსა და ტურიზმისთვის“), რომელიც ითვალისწინებდა პროექტის 5,000 ევროს ოდენობით დაფინანსებას. მიღებული გრანტის თანხამ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 15,643 ლარი.
- ზემოაღნიშნული დაფინანსებების ფარგლებში 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებული გრანტი შესაბამისად შეადგენს 27,286 ლარს და 11,334 ლარს.

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.

11. მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ

	<u>დაფარვის თარიღი</u>	<u>საპროცენტო განაკვეთი</u>	<u>ვალუტა</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
სს ლიბერთი ბანკი	15/02/2023	11%	ლარი	1,805	-
სს ლიბერთი ბანკი	10/04/2023	13.62%	ლარი	20,154	-
სს თიბისი ბანკი	06/09/2023	13.25%	ლარი	100,799	-
				122,758	-

მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ მოიცავს დეპოზიტზე განთავსებულ სახსრებსა და მათზე დარიცხულ საპროცენტო მოთხოვნას 121,798 და 960 ლარი, შესაბამისად.

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	90,480	101,611
სს საქართველოს ბანკი	1	2
სს ლიბერთი ბანკი	15,592	9,457
სს თიბისი ბანკი	74,887	92,152
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	51,583	13,176
სს ტერაბანკი	850	968
სს თიბისი ბანკი	41,909	12,090
სს ლიბერთი ბანკი	8,824	118
	142,063	114,787

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი მოიცავს საპროცენტო შემოსავალს საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხებიდან.

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

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

13. საწესდებო კაპიტალი და სხვა რეზერვები

	2022	2021
საწესდებო კაპიტალი 1 იანვრის მდგომარეობით	439,658	383,126
საწესდებო კაპიტალის ზრდა არაფულადი აქტივებით	4,308	57,224
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(1,930)	(692)
საწესდებო კაპიტალი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	442,036	439,658

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.

	2022	2021
სხვა რეზერვები 1 იანვარი	452,887	303,037
სხვა რეზერვებიდან საკუთარ კაპიტალზე მოძრაობა	-	(53,288)
სხვა რეზერვებიდან არაფულადი აქტივების გასვლა	-	(79)
კაპიტალის ზრდა ფულადი აქტივით	256,350	203,217
კაპიტალის ზრდა არაფულადი აქტივით	-	-
სხვა რეზერვები 31 დეკემბერი	709,237	452,887

14. მიღებული სესხები

კომპანიას 2022 და 2021 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.

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 ვალდებულებების დაფარვა), რის შედეგად 2012 წლის 5 აპრილს ქვესასესხო ხელშეკრულებაში შევიდა ცვლილება და კომპანიას გადაუვადდა პროცენტის თანხის გადახდა 2014 წლის 20 აპრილამდე. აღნიშნული თარიღის შემდეგ სესხის პირობები არ შეცვლია.

2015 წლის 15 ოქტომბერს ევროპის საინვესტიციო ბანკს (EIB) და საქართველოს სახელმწიფოს შორის გაფორმდა სასესხო ხელშეკრულება „ქუთაისის წყალარინების პროექტის“ 100,000 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 (1.002%).

14. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

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%.

აზიის განვითარების ბანკისგან 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 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. 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდში სესხი დაიხურა და სესხის ფაქტიურად ათვისებულმა თანხამ შეადგინა 48,482 SDR.

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 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%). 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდში სესხი დაიხურა და სესხის ფაქტიურად ათვისებულმა თანხამ შეადგინა 22,950 SDR. 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 (LIBOR+0.70%). 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდიდან სესხის საპროცენტო განაკვეთი შეიცვალა SOFR+0.70%-ით.

2015 წლის 26 ოქტომბერს აზიის განვითარების ბანკს (ADB) და საქართველოს სახელმწიფოს შორის გაფორმდა სასესხო ხელშეკრულება „ურბანული მომსახურების გაუმჯობესების პროგრამა - პროექტი V-I-ის“ 43,000 USD-ით დაფინანსებაზე. 2016 წლის 19 იანვარს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ ქვესასესხო ხელშეკრულებით გადასცა აღნიშნული სესხი სრული ოდენობით, იმავე პირობით რაც მთავარ სასესხო ხელშეკრულებაშია დაფიქსირებული (LIBOR+0.70%).

2015 წლის 26 ოქტომბერს აზიის განვითარების ბანკს (ADB) და საქართველოს სახელმწიფოს შორის გაფორმდა სასესხო ხელშეკრულება „ურბანული მომსახურების გაუმჯობესების პროგრამა - პროექტი V- II-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).

2016 წლის 15 დეკემბერს აზიის განვითარების ბანკს (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 ხელშეკრულებაშია დაფიქსირებული (LIBOR+0.70%). 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდიდან სესხის საპროცენტო განაკვეთი შეიცვალა SOFR+0.70%-ით.

2020 წლის 15 ოქტომბერს აზიის განვითარების ბანკს (ADB) და საქართველოს შორის გაფორმდა სასესხო ხელშეკრულება “მდგრადი წყალმომარაგებისა და წყალარინების სექტორის განვითარების პროექტის“ 17,740 ევროთი დაფინანსებაზე. 2021 წლის 31 მარტს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ ქვესასესხო ხელშეკრულებით გადასცა აღნიშნული სესხი სრული ოდენობით, იმავე პირობით რაც მთავარ სასესხო ხელშეკრულებაშია დაფიქსირებული (EURIBOR+0.70%).

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

14. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

სსიპ მუნიციპალური განვითარების ფონდისგან მიღებული სესხები:

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 დებულობდა 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.

გერმანიის რეკონსტრუქციის საკრედიტო ბანკისგან მიღებული სესხები:

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 ევროთი დაფინანსებაზე. 2021 წლის 13 იანვარს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ ქვესასესხო ხელშეკრულებით გადასცა შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიას“ აღნიშნული სესხი სრული ოდენობით, იმავე პირობით რაც მთავარ სასესხო ხელშეკრულებაშია დაფიქსირებული (EUROLIBOR+0.50%).

საფრანგეთის განვითარების სააგენტოსგან მიღებული სესხები:

2020 წლის 31 ივლისს საფრანგეთის განვითარების სააგენტოსა (AFD) და საქართველოს სახელმწიფოს შორის გაფორმდა სასესხო ხელშეკრულება „ქალაქ ხაშურისა და ქა მიმდებარე დასახლებების წყალმომარაგებისა და წყალარინების სისტემების მომსახურების გაუმჯობესება“ 58,000 ევროთი დაფინანსებაზე. 2021 წლის პირველ ოქტომბერს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ ქვესასესხო ხელშეკრულებით გადასცა შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიას“ აღნიშნული სესხი სრული ოდენობით, იმავე პირობით რაც მთავარ სასესხო ხელშეკრულებაშია დაფიქსირებული. აღნიშნული სესხის ათვისება ჯერ არ განხორციელებულა.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

14. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

გრძელვადიანი:

ფინანსთა სამინისტრო:	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	მიღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	31.12.2022	31.12.2021
ADB I	1%	SDR*	10-05-11	15-01-31	142,844	189,470
ADB II	1%	SDR*	09-01-12	15-09-31	70,777	93,190
ADB III	2%	SDR*	19-12-13	15-11-28	125,763	165,280
ADB IV	SOFR+ 0.7%	აშშ დოლარი	05-02-15	01-12-44	213,289	234,438
ADB V-I	LIBOR+ 0.7%	აშშ დოლარი	26-10-15	15-03-39	85,297	93,461
ADB V-II	2%	SDR*	26-10-15	15-09-40	53,363	74,352
ADB VI	SOFR+ 0.7%	აშშ დოლარი	15-12-16	01-10-41	133,573	125,792
ADB VII	EURIBOR+ 0.7%	ევრო	15-10-20	15-04-43	15,443	3,111
EIB I	EURIBOR+0.82%	ევრო	15-09-10	20-05-39	87,956	113,717
EIB II-I	1.69%	ევრო	20-08-13	20-07-39	82,385	77,725
EIB II-II	0.86%	ევრო	20-08-13	20-07-41	1,204	29,264
EIB II-III	0.73%	ევრო	20-08-13	22-06-46	10,564	12,833
EIB III	1.00%	ევრო	15-10-15	20-02-46	2,884	3,504
EBRD	Eurolibor	ევრო	27-09-10	22-05-23	-	260
KFW	0.25%, Euribor+0.5%	ევრო	07-08-20	01-05-35	4,904	-
საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდი	2%	ლარი	28-05-20	31-03-23	-	179
სესხის ადმინისტრირების გადასახადი					(3,509)	(3,773)
					1,026,737	1,212,803

მიმდინარე:

ფინანსთა სამინისტრო:	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	მიღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	31.12.2022	31.12.2021
ADB I	1%	SDR*	10-05-11	15-01-43	15,535	146
ADB II	1%	SDR*	09-01-12	15-09-31	7,043	454
ADB III	2%	SDR*	19-12-13	15-11-28	23,088	-
ADB IV	SOFR+ 0.7%	აშშ დოლარი	05-01-15	01-12-44	12,688	-
ADB V-II	2%	SDR*	26-10-15	15-09-40	8,685	505
EIB I	EURIBOR+0.82%	ევრო	15-09-10	20-05-39	6,273	64
EIB II-I	1.69%	ევრო	20-08-13	20-07-39	5,159	828
EIB III	1.00%	ევრო	15-10-15	20-02-46	10	13
EBRD	Eurolibor	ევრო	27-09-10	22-05-23	215	521
KFW	0.25%, Euribor+0.5%	ევრო	07-08-20	01-05-35	121	142
AFD*		ევრო	31-07-20	16-02-40	318	381
საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდი	2%	ლარი	28-05-20	31-03-23	179	666
სესხის ადმინისტრირების გადასახადი					(266)	(269)
					79,048	3,451
					1,105,785	1,216,254

სულ სესხები

კომპანიის სესხები არ არის უზრუნველყოფილი.

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

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

1,216,254

ფულადი მოძრაობა:

მიღებული სესხები	648
სესხების დაფარვა	(1,163)
გადახდილი პროცენტი	(12,002)
ADB IV და VI-ის ფარგლებში დაბრუნებული თანხები*	(27,509)

არაფულადი მოძრაობა:

მიღებული სესხები	99,067
დარიცხული პროცენტი	19,456
წმინდა საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	(188,966)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

1,105,785

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

14. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

*საქართველოს გაერთიანებულ წყალმომარაგების კომპანიასა და ორ კონტრაქტორს (Tahal Group B.V და BRANCH OF OPEN JOIN STOK COMPANY AKELIK GROUP) შორის 2022 წელს დაიწყო კონტრაქტის შეწყვეტის პროცედურები. კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში დაიბრუნა მათთვის გადახდილი ავანსი და დაბრუნებული ავანსის თანხა დაუბრუნდა აზიის განვითარების ბანკს.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,245,549
ფულადი მოძრაობა:	
მიღებული სესხები	1,594
სესხების დაფარვა	(2,708)
გადახდილი პროცენტი	(8,857)
გადახდილი ადმინისტრირების მოსაკრებელი	(3,642)
არაფულადი მოძრაობა:	
მიღებული სესხები	72,632
სესხების დაფარვა	(2,065)
დარიცხული პროცენტი	18,423
გადახდილი ადმინისტრირების მოსაკრებელი	(188)
წმინდა საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	(104,484)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,216,254

დამატებითი ინფორმაცია კოვენანტებთან დაკავშირებით მოცემულია 22-ე შენიშვნაში.

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2022	31.12.2021
მოკლევადიანი:		
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები*	30,589	35,204
საგარანტიო ვალდებულება**	16,701	7,915
გამოთხოვილი საბანკო გარანტია***	49,265	10,986
სასამართლო დავებთან დაკავშირებული ანარიცხები****	2,379	5,265
სულ ფინანსური ვალდებულებები	98,934	59,370
სხვა ვალდებულებები	1,484	938
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	100,418	60,308
გრძელვადიანი:		
ფინანსური ვალდებულებები		
საგარანტიო ვალდებულება**	14,680	6,945
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	14,680	6,945
სულ ვალდებულებები	115,098	67,253

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

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

***გამოთხოვილი საბანკო გარანტიის ვალდებულება მოიცავს კონტრაგენტთან გაფორმებული მომსახურების ხელშეკრულების ფარგლებში გამოთხოვილ საბანკო გარანტიის თანხას.

****სასამართლო დავების ანარიცხები მოიცავს კომპანიის 2022 და 2021 წლების განმავლობაში არსებულ სასამართლო დავებს წყალმომარაგების სისტემის რეაბილიტაციის პროექტების განხორციელებელ კონტრაგენტებთან საკონტრაქტო პირობების მიხედვით და დავებს ყოფილ თანამშრომლებთან, რომლებიც კომპანიისგან ითხოვენ სხვადასხვა სახის კომპენსაციას.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (გაგრძელება)

სასამართლო დავებთან დაკავშირებული ანარიცხების რეკონსილაცია 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,265	1,162
პერიოდის ეფექტი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე	(2,738)	4,295
ალიარებული ანარიცხის შემცირება	(148)	(192)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,379	5,265

აუდიტორისთვის მიცემული ანაზღაურება გადასახადების გარეშე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი	71	78
სხვა მარწმუნებელი მომსახურება	33	32
	104	110

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

16. ამონაგები

	2022	2021
წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავლები	44,875	42,342
შემოსავლები სხვა მომსახურებების გაწევიდან	2,595	2,836
	47,470	45,178

17. სახელმწიფო სუბსიდიები

2021 წელს ჯამში სახელმწიფოს მიერ გამოყოფილმა სუბსიდიამ 60 მილიონი ლარი შეადგინა, საიდანაც 20 მილიონი ლარი განკუთვნილი იყო 2021 წლის სასესიო ვალდებულების და საოპერაციო ხარჯების დასაფინანსებლად, ხოლო 40 მილიონი ლარი - 2022 წლის სასესიო ვალდებულებისა და საოპერაციო ხარჯების დასაფინანსებლად. საქართველოს სახელმწიფოს მიერ გამოყოფილმა სუბსიდიამ 2022 წელს 80 მილიონი ლარი შეადგინა, აღნიშნული სუბსიდია გამოყენებულ უნდა იქნას 2023 წელს, საერთაშორისო დონორი ორგანიზაციებიდან მიღებული სასესიო ვალდებულების დასაფარად. დამატებითი ინფორმაცია მიღებული სესხების შესახებ მოცემულია მე-14 განმარტებით შენიშვნაში.

18. სხვა შემოსავალი

	2022	2021
სასამართლო დავებთან დაკავშირებული ანარიცხის ცვლილება	2,738	-
უსასყიდლოდ გადმოცემული აქტივები	502	2,369
ჯარიმები	54	228
სხვა	43	40
	3,337	2,637

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

19. სხვა ხარჯები

	2022	2021
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	(10,217)	(10,136)
ტექნიკური მომსახურება და მიმდინარე რემონტი	(2,567)	(2,380)
იჯარა	(1,419)	(1,293)
დაცვის ხარჯი	(1,561)	(696)
პროგრამული მომსახურება	(426)	(367)
მივლინება და წარმომადგენლობითი ხარჯები	(337)	(316)
კომუნიკაციის ხარჯი	(309)	(300)
მოსაკრებლების ხარჯი	(283)	(275)
პროფესიული მომსახურებები	(178)	(256)
სასამართლო დავებთან დაკავშირებული ანარიცხები	-	(4,295)
სხვა	(1,320)	(1,414)
	(18,617)	(21,728)

20. სესხებთან დაკავშირებული ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა

საპროცენტო ხარჯი:	2022	2021
ფინანსთა სამინისტრო (ADB)	(14,827)	(13,328)
ფინანსთა სამინისტრო (EIB)	(2,406)	(2,153)
ფინანსთა სამინისტრო (KfW)	(1,182)	(1,271)
ფინანსთა სამინისტრო (AFD)	(962)	(1,510)
სსიპ საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდი	(72)	(145)
ფინანსთა სამინისტრო (EBRD)	(7)	(16)
	(19,456)	(18,423)
სულ საპროცენტო ხარჯი სესხის პროცენტის კაპიტალიზაციამდე		
სესხის პროცენტის კაპიტალიზაცია	7,683	7,418
წმინდა (ზარალი)/მოგება საკურსო სხვაობიდან	188,966	104,484
საპროცენტო (ხარჯი)/შემოსავალი, ნეტი	177,193	93,479

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

	2022	2021
ეფექტი სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებზე	9,416	2,832
ეფექტი ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე	(6,970)	(53)
	2,446	2,779

22. 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.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

22. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

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.

მსესხებელმა უნდა დაავალოს ქვე-მიმღებს გააუმჯობესოს მომსახურების გაწევა და როგორც შიდა ისე არა-შიდა მომხმარებლებისგან შემოსავლების შეგროვება, 2020 ფისკალური წლიდან 2024 ფისკალური წლის ჩათვლით ყოველწლიურად საშუალოდ შემოსავლების 95%-იანი შეგროვების მიღწევის გზით. მსესხებელმა ასევე უნდა დაავალოს ქვე-მიმღებს შეამციროს წყლის არამიზნობრივი და არაეფექტური გამოყენება 35 მილიონი კუბური მეტრით, უკანონო დაერთებებისა და მრიცხველების უზუსტობების აღმოფხვრით, 2025 ფისკალური წლის ბოლოსათვის აბონენტთა სულ მცირე 80%-ის გამრიცხველიანების გზით.

კომპანია ფინანსური კოეფიციენტებს ითვლის შემდეგნაირად:

ოპერაციული სისტემების კოეფიციენტი = საოპერაციო ხარჯი/ საოპერაციო შემოსავალი

სავალე მომსახურების დაფარვის კოეფიციენტი = (საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები და სახელმწიფოსგან მიღებული ყველა სუბსიდია და გრანტი)/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

წყლის მიწოდებიდან მიღებული ფულადი სახსრები მოიცავს მომხმარებლებისგან უშუალოდ წყლის მიწოდებიდან მიღებულ და საყოფაცხოვრებო აბონენტებისთვის სახელმწიფოს მიერ სუბსიდირებულ თანხებს. აღნიშნულმა 2022 და 2021 წლებისთვის შესაბამისად შეადგინა 44,725 და 40,521 ლარი. გამომდინარე იქიდან, რომ შემოსავლების ამოღების კოვენანტის მიზანს წარმოადგენს უზუსტობების აღმოფხვრა და შემოსავლების შეგროვების გაუმჯობესება, კომპანია მხოლოდ შემოსავლების ამოღების მაჩვენებლის დათვლისას იყენებს საანგარიშგებო პერიოდის მანძილზე წყლის მიწოდებიდან წარმოშობილი შემოსავლების პროგრამა ბილინგის დარიცხვის მონაცემს. აღნიშნულმა 2022 და 2021 წლებისთვის შესაბამისად შეადგინა 46,604 და 44,132 ლარი.

კოეფიციენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
ოპერაციული სისტემების კოეფიციენტი	1.76	1.78
სავალე მომსახურების დაფარვის კოეფიციენტი	4.12	2.66
შემოსავლების ამოღების მაჩვენებელი	0.96	0.92

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

23. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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.

უმადლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	538	356

24. 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	-	8,376
ADB II	-	3,746
ADB III	1,276	11,432
ADB IV	9,912	11,064
ADB V-I	842	-
ADB V-II	-	4,571
ADB VI	25,268	2,291
ADB VII	3,932	-
KFW	-	514
AFD	34,050	421
EBRD	-	207
EIB	-	6,975
MDF	-	184
	75,280	49,781

25. 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 უცხოურ ვალუტით პირვალდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრული რეალური ღირებულებით გადაიანგარიშდება რეალური ღირებულების დადგენის დღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი) ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც „საკურსო სხვაობიდან წარმოქმნილი ზარალი, წმინდა“. უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	დოლარი	ევრო
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040

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 მატრიცის 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 საპროცენტო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ კომპანიის მომხმარებლებზე.

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 მულტიპლი 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 ანგარიშსწორებას 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, 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.

25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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 ერთეულებზეც, 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 დროით

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. წარმომქმნელი გაუფასურების ზარალი ამცირებს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ჯგუფში სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას პროპორციულად.

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

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულების, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ანარჩებებს 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 შემენის 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 გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად კომპანიის მიერ დასახული მიზნებისათვის.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

25. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სასარგებლო მომსახურების ვადები ძირითადი საშუალებების ძირითადი ჯგუფებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
მიწა	ცვეთა არ ერიცხება
დაუმთავრებელი მშენებლობა	ცვეთა არ ერიცხება
შენობები	6-65
ქსელის სპეციალიზირებული მოწყობილობები და ნაგებობები	5-75
სატრანსპორტო საშუალება	5-13
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-10

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

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 ფისკ 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:

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

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.

25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთის 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 ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

აქტივთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები

სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები, რეალური ღირებულებით არ აღიარდება მანამ, სანამ არ იარსებებს დამაჯერებელი რწმენა, რომ:

ა) საწარმო შეასრულებს მასთან დაკავშირებულ პირობებს; და

ბ) გრანტი იქნება მიღებული.

აქტივთან დაკავშირებული გრანტები ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მიღებული გრანტის სახით.

სახელმწიფო გრანტი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, სისტემატურ საფუძველზე, იმ პერიოდებში, რომელშიც საწარმო ხარჯად აღიარებს დანახარჯებს, რომელთა დაფინანსებაც გრანტით ხდება.

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან 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.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

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

წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი

იურიდიული და ფიზიკური პირების წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც მომხმარებელზე გადადის საქონელთან დაკავშირებული კონტროლი. კომპანია ამონაგებს აღიარებს იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. საანგარიშგებო თარიღისთვის სავაჭრო მოთხოვნების მიღების აღბათობის შესაფასებლად კომპანია იყენებს ისტორიულ მონაცემებს რის საფუძველზეც ხელმძღვანელობა თვლის, რომ თუ მოთხოვნის

25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ვადგადაცილება აჭარბებს 2 თვეს, ამგვარი მოთხოვნის აღიარება არ აკმაყოფილებს შემოსავლის აღიარების კრიტერიუმს და შესაბამისად აკორექტირებს შემოსავალს. კუბური მეტრი წყლის მოხმარების ტარიფი რეგულირებულია საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის მიერ.

მოსახლეობისგან წყლის მიწოდებით მიღებული შემოსავალი შედგება:

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

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

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

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

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

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები ჩაირთვება განსაკუთრებული აქტივის თვითღირებულებაში. განსაკუთრებული აქტივი არის ისეთი აქტივი, რომლის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად მომზადებისთვის საჭიროა დროის მნიშვნელოვანი პერიოდი. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იქნა გაწეული. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს პროცენტს და საკურსო სხვაობის ზარალს, იმ მოცულობით რომლითაც იგი აკორექტირებს საპროცენტო ხარჯებს.

25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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 შემცირებას 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 სერვისი 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 ფაქტი, 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.

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.....	39
2. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა	39
3. ხარისხის მართვა	40
4. ინვესტიციები და განვითარების გეგმები.....	40
5. სამოქმედო გეგმა და სტრატეგია	41
6. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები.....	42
7. არაფინანსური მაჩვენებლები	43
8 ძირითადი რისკები.....	44
9. გარემოს დაცვა	44
10. ადამიანის უფლებების დაცვა	45
11. კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლა	45

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

მმართველობის ანგარიშგება

2022 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 55 სერვის ცენტრისგან. კომპანიაში დასაქმებულთა საერთო რაოდენობა შეადგენს 3,021 ადამიანს. თანამშრომელთა 62 % დასაქმებულია ტექნიკურ, 22 % - კომერციულ / ფინანსურ, ხოლო 16 % - ადმინისტრაციულ სფეროში.

წყალმომარაგების სექტორში მოქმედებს 2017 წლის 10 აგვისტოს საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის მიერ №21 დადგენილებით დამტკიცებული ტარიფების გაანგარიშების 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 განსაზღვრა 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 მრიცხველიანი პირებისათვის 0,499 ლარით (დღგ-ს ჩათვლით), ფიზიკური უმრიცხველო პირებისათვის 2,395 (დღგ-ს ჩათვლით), ხოლო იურიდიული პირებისათვის 4,307 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.

2022 წლის მონაცემებით, შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“ ემსახურება 348 ათასზე მეტ საყოფაცხოვრებო აბონენტს, რაც დაახლოებით 850 ათასზე მეტი ბენეფიციარია.

2. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს შემდეგს:

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

კომპანია ემსახურება 348 ათასზე მეტ საყოფაცხოვრებო და 25 ათასზე მეტ არასყოფაცხოვრებო აბონენტს. საქართველოს მთავრობის ძირითადი სტრატეგიის ერთ-ერთი მთავარი მიზანია საქართველოს მოსახლეობის 24 საათიანი და საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისი ხარისხიანი წყალმომარაგებით უზრუნველყოფა. 2011 წელს გაერთიანებული ერების ორგანიზაციის მიერ, სასმელ წყალსა და წყალარინებაზე ხელმისაწვდომობა გამოცხადდა ადამიანის უფლებად. სასმელი წყლისა და წყალარინების მომსახურების მიმწოდებელმა 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;
- ენერგო-ეფექტური დანადგარების გამოყენება;
- წყლის დანაკარგების შემცირება;
- გარემოზე მავნე ზემოქმედების შემცირება.

2. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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 მაჩვენებლებზე.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიის“, სათაო ოფისში მდებარე საგამოცდო ლაბორატორიის 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 არაგეგმიური კვლევები სურსათის ეროვნულ სააგენტოსთან ერთად აღებული სინჯებისა და კომპანიაში შემოსული წერილების საფუძველზე.

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანიის“ ოზურგეთის სერვის ცენტში, სოფელ ნატანებში (კაპროვანში), მდებარე ჩამდინარე წყლების საგამოცდო ლაბორატორიის 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, 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 დაბანდებას 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.

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 2022 წლამდე გაიზარდა 34 მლნ. ლარიდან 445 მლნ. ლარამდე.

4. ინვესტიციები და განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

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.**

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

5. სამოქმედო გეგმა და სტრატეგია

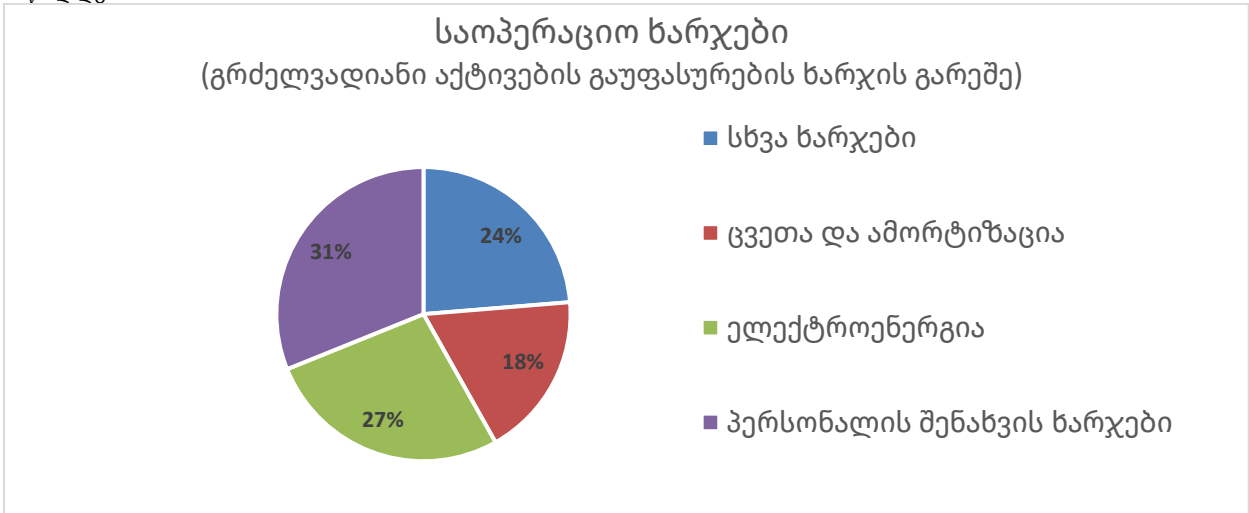
კომპანიის სამოქმედო გეგმა მოიცავს შემდეგ ძირითად აქტივობებს:

- ახალი აბონენტების აყვანა დაფარვის სრულ არეალში;
- დასრულებული და მიმდინარე პროექტების ფარგლებში ახალი მომხმარებლების წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურებით უზრუნველყოფა;
- წყალმომარაგებისა და წყალარინების ქსელის მოდერნიზაცია და განვითარება, მათ შორის გამწმენდი ნაგებობების მშენებლობა/რეაბილიტაცია;
- ADB-თან გაფორმებულ სასესხო ხელშეკრულებებში არსებული კოვენანტების შესრულება;
- პერსონალის კვალიფიკაციის ამაღლება;
- გამრიცხველიანების ნიშნულის გაუმჯობესება;
- ენერგო-ეფექტური დანაგარების გამოყენება.

საქართველოს მასშტაბით ქვეყნის სრული მოსახლეობის უწყვეტი და ხარისხიანი წყალმომარაგების უზრუნველყოფად, რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრომ, შპს „საქართველოს გაერთიანებულ წყალმომარაგების კომპანიასთან“ ერთად, შეიმუშავა 10 წლიანი განვითარების გეგმა, რომლის ფარგლებშიც 2021-2030 წლებში განხორციელდება 9.2 მილიარდი ლარის ინვესტიცია. მიმდინარე და დაგეგმილი პროექტების განხორციელების შედეგად 2025 წლის ბოლოსთვის საქართველოს ქალაქების სრულ მოსახლეობას ექნება ხელმისაწვდომობა 24 საათიან ლიცენზირებულ წყალმომარაგებაზე, ხოლო 2030 წლის ბოლოსთვის ქვეყნის სრულ მოსახლეობას ექნება წვდომა საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამის წყალმომარაგებაზე.

6. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

2022 წელს კომპანიის აბონენტების რაოდენობა გაიზარდა 374 ათას აბონენტამდე. კომპანიის ძირითადი საქმიანობიდან მიღებულმა შემოსავალმა 47,470 ათას ლარს (დღგ-ს გარეშე) მიაღწია, ხოლო საოპერაციო ხარჯები გაიზარდა 451,177 ათას ლარამდე. აღნიშნული თანხა მოიცავს გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების ხარჯს (342,037 ათასი ლარი) აგრეთვე 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

2021 წელთან შედარებით 2022 წელს ელექტროენერჯის ხარჯი 2%-ით შემცირდა და შეადგინა 29,520 ათასი (დღგ-ს გარეშე) ლარი. რაც შეეხება შრომის ანაზღაურების ხარჯს, მისმა ფაქტობრივმა ოდენობამ 2022 წელს შეადგინა 33,948 ათასი ლარი (საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობიდან მიღებულ შემოსავლებსა და ხარჯებზე დაყრდნობით საოპერაციო მაჩვენებელმა (Operating Ratio) 2022 წელს 1.76 შეადგინა. საოპერაციო მაჩვენებლის კალკულაცია ეყრდნობა მოგება-ზარალის ანგარიშგებას. აღსანიშნავია რომ კომპანიის მოგება-ზარალი ითვალისწინებს დარიცხულ საშემოსავლო, მიწისა და ქონების გადასახადებს.

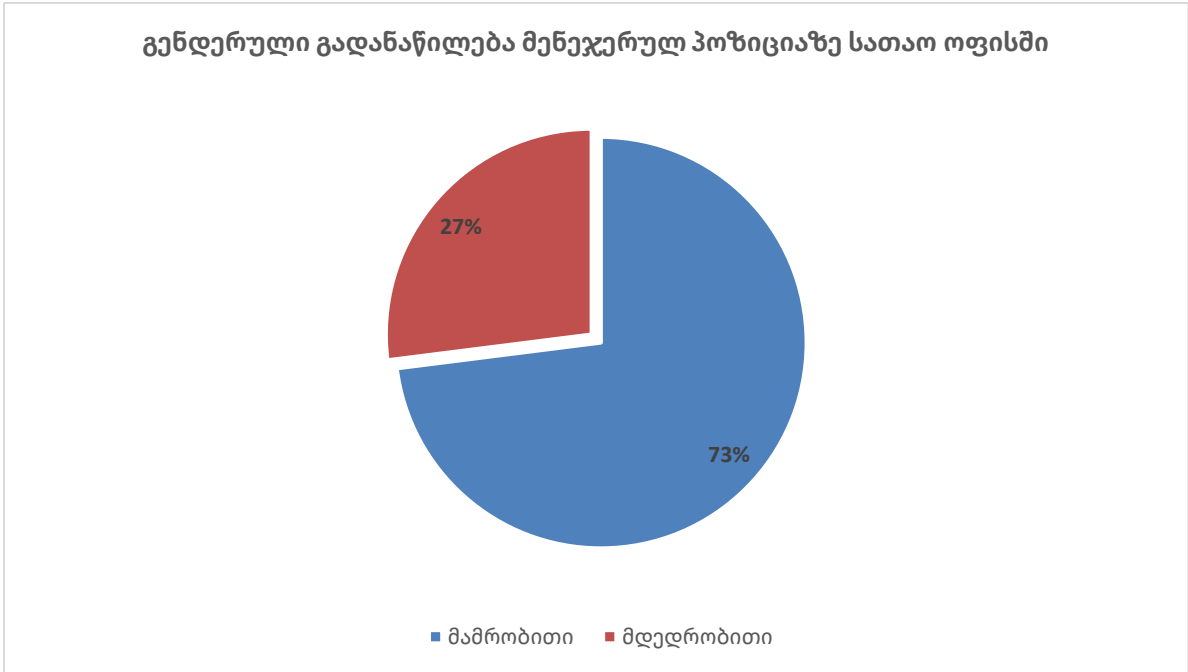
რაც შეეხება კომპანიის აქტივებს, 2021 წელთან შედარებით, 2022 წელს ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება შემცირდა 6%-ით და 1,111,389 ათასი ლარი შეადგინა.

2022 წელს შემოსავლების ამოღების მაჩვენებელი (Revenue collection ratio) 96%, ხოლო კომპანიის ვალის დაფარვის მაჩვენებელი (debt coverage ratio) – 4.12 იყო.

2022 წელს საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს მიერ კომპანიისთვის გამოყოფილმა თანხებმა შეადგინა 445 მლნ ლარი. აღნიშნული თანხა განკუთვნილი იყო შემდეგი მიზნებისთვის: საერთაშორისო დონორი ორგანიზაციების მიერ დაფინანსებული პროექტების თანამონაწილეობა; სახელმწიფო ბიუჯეტით გათვალისწინებული მიზნობრივი თანხები; კომპანიის ფუნქციონირებისათვის საჭირო თანხა (სუბსიდი).

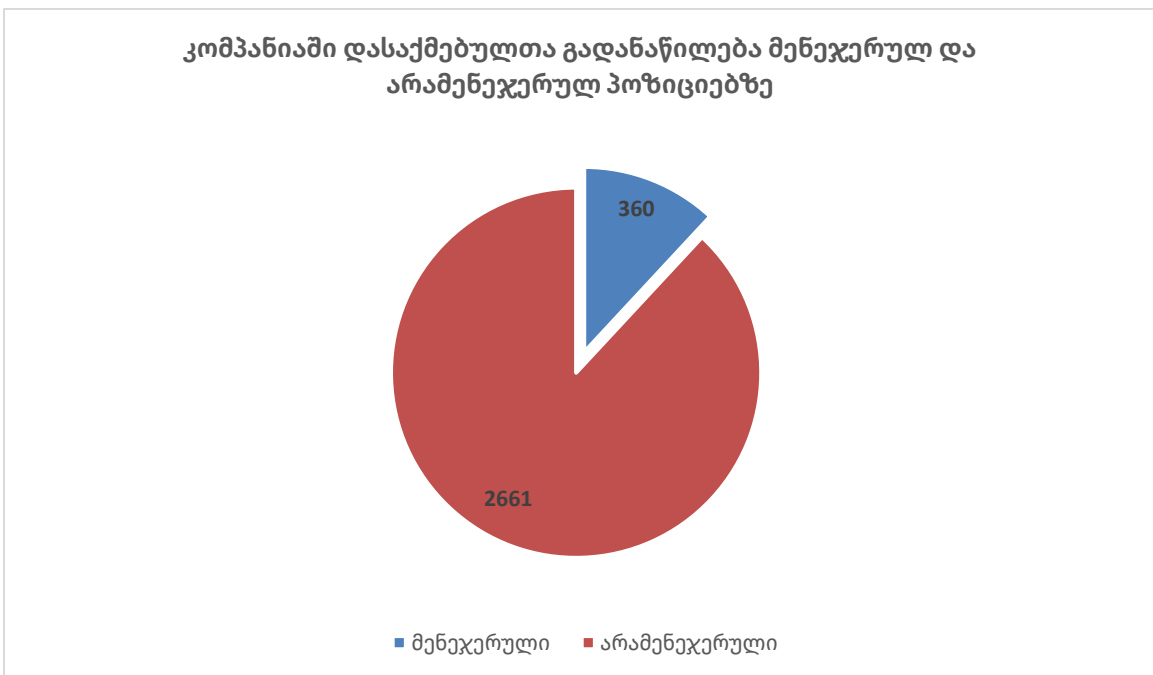
7. არაფინანსური მაჩვენებლები

შპს „საქართველოს გაერთიანებულ წყალმომარაგების კომპანიაში“ დასაქმებულია 3,021 თანამშრომელი, რომელიც ემსახურება 374 ათასამდე აბონენტს. მომსახურების სფეროს სპეციფიკიდან გამომდინარე კომპანია მაქსიმალურად ცდილობს დაიცვას გენდერული ბალანსი. 2022 წელს სათაო ოფისში დასაქმებულთა 39% მდედრობითი სქესისაა, ხოლო კომპანიის მასშტაბით 23%.



გრაფიკი 2 გენდერული გადანაწილება მენეჯერულ პოზიციებზე სათაო ოფისში

კომპანიის მასშტაბით თანამშრომელთა 12% - 360 ადამიანი, მუშაობს მენეჯერულ პოზიციებზე.



გრაფიკი 3 კომპანიაში დასაქმებულთა გადანაწილება მენეჯერულ და არა მენეჯერულ პოზიციებზე

7. არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

კომპანია ემსახურება 850 ათასამდე ბენეფიციარს. სამწუხაროდ, ამორტიზებული ინფრასტრუქტურის ან ინფრასტრუქტურის არარსებობის გამო, ვერ ხერხდება მოსახლეობის წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურებით სრულად დაფარვა, ასევე ზოგიერთ სერვისს 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 2022 წლამდე აბონენტების რაოდენობა გაიზარდა 86 ათასიდან 374 ათასამდე, მათგან 2022 წლის მონაცემებით, კომერციული აბონენტების რაოდენობა შეადგენს 25 ათასზე მეტს, ფიზიკური მრიცხველიანი აბონენტების რაოდენობა - 241 ათასამდე აბონენტს, ხოლო ფიზიკური უმრიცხველო აბონენტების რაოდენობა 107 ათასზე მეტ აბონენტს. განხორციელებული სამშენებლო/სარეაბილიტაციო პროექტების შედეგად, კომპანიის დაარსებიდან 2022 წლამდე კომპანიის გამრიცხველიანების ნიშნული გაუმჯობესდა 4%-დან 69%-მდე.

8 ძირითადი რისკები

კომპანიის 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 სტრუქტურული ერთეულებისთვის.

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

საერთაშორისო დონორი ორგანიზაციების მიერ ინვესტიციებისათვის თანხების გამოსაყოფად საჭიროა წინასწარ განსაზღვრული კოვენანტების დაკმაყოფილება. აღნიშნული კოვენანტები გულისხმობს როგორც ფინანსური სტაბილურობის მაჩვენებლების დაკმაყოფილებას (საოპერაციო კოეფიციენტი ≥ 1), ასევე ახალი სატარიფო განაკვეთების დამტკიცებას. დღეს დღეისობით, წყლის მიწოდებიდან მიღებული შემოსავლებით ვერ ხერხდება სერვის ცენტრების საოპერაციო ხარჯების დაფარვა. შესაბამისად, საოპერაციო მაჩვენებელი 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, რაც იწვევს ქსელზე ავარიების რაოდენობის ზრდას (საოპერაციო ხარჯების ზრდას) და წყლის მიწოდებას შეზღუდული გრაფიკით. აღნიშნული პრობლემების მოსაგვარებლად კომპანიას სჭირდება თანამედროვე ინფრასტრუქტურა, ტექნოლოგიები, გამწმენდი ნაგებობები და ენერგოეფექტური მოწყობილობები.

წყლის დანაკარგები კომპანიისათვის უმნიშვნელოვანესი გამოწვევაა. დანაკარგების სიდიდე ორი ფაქტორითაა გამოწვეული: კომერციული და ტექნიკური დანაკარგებით. ამჟამად კომპანიის საყოფაცხოვრებო აბონენტების მხოლოდ 69%-ია გამრიცხველიანებული. 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 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

9. გარემოს დაცვა

კომპანიის მიზანია ადამიანის ჯანმრთელობისთვის და ბუნებრივი ეკოსისტემებისათვის სუფთა და უსაფრთხო გარემოს უზრუნველყოფა და ბუნებრივი რესურსების მდგრადი მოხმარება მომავალი თაობების ინტერესების გათვალისწინებით.

კომპანიის საქმიანობის სფერო დაკავშირებულია საქართველოს ურბანულ დასახლებებში წყალმომარაგებისა და წყალარინების სისტემებით მომსახურებასთან, რაც მოიცავს წყალარინების ქსელებისა და ჩამდინარე წყლების გამწმენდი ნაგებობების მშენებლობა-ექსპლუატაციის განხორციელებას. აღნიშნული დავალების შესასრულებლად, კომპანიის მიერ ხორციელდება მამტაბური პროექტები, რის ფარგლებში მნიშვნელოვნად უმჯობესდება ეკოლოგიური უსაფრთხოება.

9. გარემოს დაცვა (გაგრძელება)

გამომდინარე იქიდან, რომ ურბანულ დასახლებებში კომუნალური და სამრეწველო სექტორი (ქალაქებისა და დასახლებული პუნქტების წყალარინების ჩადინება გაუწმენდავი სახით) არის ზედაპირული წყლების ძირითადი დამაბინძურებელი, კომპანიას თავისი საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, დიდი წვლილი შეაქვს ეკოლოგიური უსაფრთხოების დაცვაში. მოცემულ ეტაპზე, დასრულებულია გამწმენდი ნაგებობების მშენებლობა ანაკლიაში, აბასთუმანში, თელავში, წყალტუბოში, ურეკსა და ზუგდიდში. ასევე მიმდინარეობს და დაპროექსებულია გამწმენდი ნაგებობების სამშენებლო სამუშაოები შემდეგ ლოკაციებზე: გუდაური, მარნეული, ფოთი, ყვარელი, მარტვილი, ვანი, ბაღდათი, სამტრედია, ყაზბეგი, ხაშური, ქუთაისი, გურჯაანი, ჭიათურა, ბაკურიანი, სიღნაღი, წნორი, საგურამო.

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

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 დანერგული კონტროლების ეფექტურობას.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 21 ივლისს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი  ალექსანდრე თევდორაძე

შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

9. გარემოს დაცვა (გაგრძელება)

გამომდინარე იქიდან, რომ ურბანულ დასახლებებში კომუნალური და სამრეწველო სექტორი (ქალაქებისა და დასახლებული პუნქტების წყალარინების ჩადინება გაუწმენდავი სახით) არის ზედაპირული წყლების ძირითადი დამაბინძურებელი, კომპანიას თავისი საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, დიდი წვლილი შეაქვს ეკოლოგიური უსაფრთხოების დაცვაში. მოცემულ ეტაპზე, დასრულებულია გამწმენდი ნაგებობების მშენებლობა ანაკლიაში, აბასთუმანში, თელავში, წყალტუბოში, ურეკსა და ზუგდიდში. ასევე მიმდინარეობს და დაპროცესებულია გამწმენდი ნაგებობების სამშენებლო სამუშაოები შემდეგ ლოკაციებზე: გუდაური, მარნეული, ფოთი, ყვარელი, მარტვილი, ვანი, ზაღდათი, სამტრედია, ყაზბეგი, ხაშური, ქუთაისი, გურჯაანი, ჭიათურა, ბაკურიანი, სიღნაღი, წნორი, საგურამო.

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

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.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 21 ივლისს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ალექსანდრე თევდორაძე