

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

ქაიკაძე ყიზილე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	5
2. საოპერაციო გარემო	5
3. მომზადების საფუძველი	5
4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	6
5. წინა წლის ნაშთების რეკლასიფიკაცია	23
6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	23
7. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ	25
8. ძირითადი საშუალებები	28
9. საინვესტიციო ქონება	32
10. სხვა გრძელვადიანი აქტივები	33
11. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	33
12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	34
13. კაპიტალი	35
14. ნასესხები სახსრები	36
15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	38
16. საკონტრაქტო აქტივები და ვალდებულებები	38
17. შემოსავალი წყალმომარაგებიდან	39
18. სხვა შემოსავალი	39
19. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	39
20. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	39
21. სხვა შემოსავალი	39
22. სხვა საოპერაციო ხარჯები	40
23. ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	40
24. მოგების გადასახადი	40
25. წილობრივი გადახდა	41
26. არარეგულარული ხარჯები	41
27. პირობითი ვალდებულებები	42
28. ფინანსური ინსტრუმენტები	42
29. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები	46

ქეთევან ყაშიშვილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ ხელმძღვანელობასა და მშობელ კომპანიას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები ის საკითხებია, რომლებიც, ჩვენი პროფესიული განსჯის საფუძველზე, ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განმავლობაში. ეს საკითხები მთლიანობაში განვიხილეთ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის კონტექსტში და აუდიტზე დაყრდნობით ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბებისას, შესაბამისად ამ საკითხებზე ცალკე მოსაზრებას არ გამოვხატავთ. ქვემოთ, თითოეული საკითხისთვის მოცემული განმარტება იმისა, თუ როგორ განვიხილეთ აღნიშნული საკითხი აუდიტის განმავლობაში, წარმოდგენილია ჩვენივე აუდიტის კონტექსტში.

ჩვენ შევასრულეთ პასუხისმგებლობა, რომელიც დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“, აღნიშნული საკითხების ჩათვლით. შესაბამისად, ჩვენი აუდიტი მოიცავდა ისეთი პროცედურების ჩატარებასაც, რითაც შევაფასებდით ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს. ჩვენი აუდიტის პროცედურების, მათ შორის ქვემოთ მოცემული საკითხების განსახილველად ჩატარებული პროცედურების შედეგები, წარმოადგენს თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების საფუძველს.

ჩვენ აუდიტორი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხი

როგორ მივუდევით აუდიტთან დაკავშირებულ ძირითად საკითხებს ჩვენი აუდიტის განმალღობაში

შემოსავლის აღიარება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიამ აღიარა 107,766 ათასი ლარის ოდენობის შემოსავალი გამრიცხველიანებული წყლის მიწოდებიდან.

გარდა ამისა, კომპანიამ სავალდებულო თარიღზე ადრე, 2017 წლის 1 იანვარს, გამოიყენა ფასს (IFRS) 15 „შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან“. ფასს-ზე გადასვლისას კომპანიამ გამოიყენა მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომა და, 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, აღიარა 16,607 ათასი ლარის საკონტრაქტო ვალდებულებები გაუნაწილებელ მოგებაზე შესაბამისი ეფექტის გათვალისწინებით. 2017 წლის 1 იანვრიდან ახალი აბონენტების ქსელთან მიერთებისა და წყლის მრიცხველების დამონტაჟების საქმიანობიდან კომპანიის შემოსავლის აღიარება ხდება წყლის მიწოდების საპროგნოზო პერიოდის განმავლობაში და არა დროის იმ მომენტში, როდესაც ახალი აბონენტის ქსელთან მიერთებასთან და წყლის მრიცხველების დამონტაჟებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი გადაეცემა მყიდველს, როგორც ბასს 18-ის მიხედვით ხდებოდა.

შემოსავლის აღიარება ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი საკითხია ჩვენს აუდიტში, რადგან აღიარებული შემოსავლის თანხა მნიშვნელოვანია და ფასს 15 მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე. მნიშვნელოვანია ასევე კლიენტების რაოდენობისა და ხელმძღვანელობის განსჯის გამოყენების სიხშირის გამო იმ მოცულობების განსაზღვრისას, რომლებიც მიწოდებულია, მაგრამ რომლებზეც ჯერ ქვითრები არ გამოწერილა, აგრეთვე კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტების, საკონტრაქტო ვალდებულებების იდენტიფიცირებისას და იმ მომენტის განსაზღვრისას, როდესაც კონტროლი მომხმარებლებს გადაეცემა.

შემოსავალთან დაკავშირებული განმარტებები და ფასს 15-ის მიღების ეფექტი წარმოდგენილია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მე-4, მე-16, მე-17 და მე-18 შენიშვნებში.

შევაფასეთ შემოსავლის აღიარების პროცესის სტრუქტურა და შევამოწმეთ მისი კონტროლის ეფექტურობა.

ჩვენ გავანალიზეთ წყლის მოხმარების ტენდენციები, რომ შეგვეფასებინა ხელმძღვანელობის მიერ გამოთქმული ვარაუდები, მათ შორის იმ მოცულობების შესახებ, რომლებიც მიწოდებულია, მაგრამ მათზე ჯერ ქვითრები არ გამოწერილა. სავარაუდო მოცულობები, რომლებიც მიწოდებულია, მაგრამ რომლებზეც ჯერ ქვითრები არ გამოწერილა, შევადარეთ ისტორიულ ინფორმაციას.

შევაფასეთ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებით და შევამოწმეთ ფასს 15-ის მოთხოვნებთან მისი შესაბამისობა.

გავანალიზეთ შემოსავლის ნაკადები და შევაფასეთ მათზე ფასს 15-ის პრინციპების გამოყენება. შევაფასეთ ფასს 15-ზე გადასვლასთან დაკავშირებით კომპანიის მიერ გაკეთებული დაშვებები.

გავანალიზეთ ყიდვა-გაყიდვის ხელშეკრულებების პირობები და შევამოწმეთ, აკმაყოფილებდნენ თუ არა ისინი ფასს 15-ის შემოსავლების აღიარების მოთხოვნებს.

შევამოწმეთ შემოსავლად და საკონტრაქტო ვალდებულებებად აღიარებული თანხების გამოთვლის მათემატიკური სიზუსტე.

ჩვენ გავანალიზეთ შემოსავლის შესახებ გაცხადებული ინფორმაცია და ფასს 15-ის მიღების გავლენა.

ბიჯან ყიფიშვილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

მიწისქვეშა ინფრასტრუქტურული აქტივების არსებობა და შეფასება

კომპანიის ინფრასტრუქტურული აქტივების საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის 229,905 ათასი ლარია.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა მიწისქვეშა ინფრასტრუქტურულ აქტივებთან მიმართებით არის გადაფასების მოდელი.

ეს საკითხი ერთ-ერთ უმნიშვნელოვანესი იყო ჩვენს აუდიტში აქტივებზე ფიზიკური წვდომის სირთულისა და შეფასების პროცესის სუბიექტურობის, ასევე აქტივების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული დაშვების გამო.

შესაბამისი განმარტებები წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 და მე-8 შენიშვნებში.

ჩვენ გავაანალიზეთ ინფრასტრუქტურული აქტივების შემოსვლები და გასვლები 2017 წლის განმავლობაში და ერთმანეთთან შევადარეთ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში და პირველად დოკუმენტებში ასახული შემოსვლების და გასვლების თვითღირებულება.

ჩვენი შეფასების სპეციალისტების დახმარებით, ჩვენ შევაფასეთ მიწისქვეშა ინფრასტრუქტურული აქტივების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის მიზნით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული დაშვებები, კერძოდ ისინი, რომლებიც უკავშირდება შემოსავლის ზრდას, შემოსავლის მატარებლებს (მოცულობები/ტარიფები/გახარჯვა), EBITDA-ს მარყას, ზრდის ტემპს ხუთი წლის შემდეგ და კაპიტალის საშუალო შეწონილ ღირებულებას, და ისინი შევადარეთ კომპანიის ბიზნესგეგმებს და ხელმისაწვდომ გარე ინფორმაციას. შევამოწმეთ შესაბამისი გამოთვლების მათემატიკური სიზუსტე. გარდა ამისა, გავაანალიზეთ მოდელის მგრძნობელობა ძირითად დაშვებებში შესული ცვლილებების მიმართ და შევაფასეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფრასტრუქტურული მიწისქვეშა აქტივების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისას გამოყენებული დაშვებების შესახებ გაცხადებული ინფორმაცია.

ხელმძღვანელობისა და მშობელი კომპანიის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

მშობელი კომპანია პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

საქართველო

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი, რომელიც გამოწვეულია შეცდომით, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.

ჩვენ ყინულო

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

მშობელ კომპანიას, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

ამასთანავე, მშობელ კომპანიას წარვუდგენთ წერილობით განცხადებას, რომ ვაკმაყოფილებთ სათანადო ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და ვატყობინებთ ყოველგვარი ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც გონივრულობის ფარგლებში შეიძლება ეჭვს იწვევდეს ჩვენი დამოუკიდებლობის შესახებ, და, თუ შესაძლებელია, წარმოვადგენთ შესაბამის გარანტიებს.

მშობელი კომპანიისთვის წარდგენილ საკითხებს შორის განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განმავლობაში და, შესაბამისად, სწორედ ისინი წარმოადგენს აუდიტთან დაკავშირებულ ძირითად საკითხებს. აღნიშნულ საკითხებს აღვწერთ აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონით ან ნორმატიული აქტით არ არის აკრძალული საკითხის საჯაროობა, ან თუ, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, გადავწყვეტთ, რომ საკითხი არ უნდა აისახოს ჩვენს დასკვნაში, რადგან გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ამით გამოწვეული უარყოფითი შედეგები გადაწონის ამ ინფორმაციის მიმართ საზოგადოებრივი ინტერესის სარგებელს.

ო. ვ. იუშენკოვი

პარტნიორი

შპს „EY საქართველოს“ სახელით

20 აპრილი, 2018 წ.

თბილისი, საქართველო

ქაჯაძე ყაჩიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ. (რეკლასიფი- ცირებული*)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	397,332	300,596
საინვესტიციო ქონება	9	10,138	17,806
რესტრუქტურისებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	12	111	146
გაცემული სესხები	29	49,531	12,690
შეზღუდული წვდომის დეპოზიტები		–	5,094
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	10	6,974	1,908
სულ გრძელვადიანი აქტივები		464,086	338,240
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	11	3,033	2,572
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	12	23,062	19,709
გაცემული სესხები	29	1,221	581
მიმდინარე მოგების გადასახადი აქტივი		61	–
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		2,929	2,186
გადახდილი ავანსები		1,289	1,713
წარმოებული ფინანსური აქტივები		449	–
შეზღუდული წვდომის დეპოზიტები	28	7,653	–
ნაღდი ფული ბანკში	28	37,049	25,472
სულ მიმდინარე აქტივები		76,746	52,233
სულ აქტივები		540,832	390,473
კაპიტალი	13		
საწესდებო კაპიტალი		110,559	138,559
დამატებით შეტანილი კაპიტალი		2,783	–
დაგროვილი დანაკლისი		(29,805)	(47,510)
გადაფასების რეზერვი		171,224	171,224
სხვა რეზერვები		(5,238)	–
სულ კაპიტალი		249,523	262,273
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	242,414	83,941
გადავადებული შემოსავალი	4, 16	14,818	–
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		257,232	83,941
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	946	19,101
მიღებული ავანსები	16	8,310	3,665
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15	18,292	18,289
გადავადებული შემოსავალი	4, 16	3,137	–
ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვი		417	706
მოგების გადასახადის მიმდინარე ვალდებულებები		–	271
სხვა საგადასახადო დავალიანება		2,975	2,227
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		34,077	44,259
სულ ვალდებულებები		291,309	128,200
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		540,832	390,473

* აქ წარმოდგენილი ზოგიერთი თანხა არ შეესაბამება 2016 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მეზუთე განმარტებითი შენიშვნის მიხედვით შესულ რეკლასიფიკაციებს.

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 20 აპრილს:

გიორგი ცხადაძე
გენერალური დირექტორი

გიორგი ვახტანგიშვილი
ფინანსური დირექტორი

5-47 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი წყალმომარაგებიდან	17	107,766	99,631
შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან		6,423	9,430
სხვა შემოსავალი	18	4,535	5,385
სულ შემოსავალი		118,724	114,446
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	19	(17,460)	(15,163)
ელექტროენერგიის და გადაცემის ხარჯები		(12,962)	(12,647)
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯი მასალები		(2,590)	(2,529)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი		(3,116)	(2,772)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(3,473)	(2,914)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		(3,339)	(2,930)
პროფესიული გასამრჯელო		(2,279)	(1,825)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი	12	(656)	(1,495)
რეზერვების შემობრუნება / (შექმნა) და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული ხარჯები		2	(755)
სხვა შემოსავალი	21	1,738	2,122
სხვა საოპერაციო ხარჯები	22	(10,892)	(7,400)
		(55,027)	(48,308)
შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		63,697	66,138
ფინანსური შემოსავალი		5,049	2,177
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	23	(13,793)	(11,291)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		(695)	(62)
ცვეთა და ამორტიზაცია	8, 10	(17,771)	(15,625)
არარეგულარული ხარჯები	26	(1,709)	–
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		34,778	41,337
მოგების გადასახადის ხარჯი	24	–	(1,962)
წლის მოგება		34,778	39,375
სხვა სრული შემოსავალი			
სხვა სრული შემოსავალი, რომლის შემდეგ პერიოდებზე მოგებად ან ზარალად რეკლასიფიცირებაც არ ხდება (წმინდა)			
საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების გავლენა	24	–	26,150
წმინდა სხვა სრული შემოსავალი, რომლის შემდეგ პერიოდებზე მოგებად ან ზარალად რეკლასიფიცირებაც არ ხდება		–	26,150
წლის სხვა სრული შემოსავალი, წმინდა		–	26,150
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი, წმინდა		34,778	65,525

5-47 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	(დაგრო- ვილი დანაკლისი)	გადაფასების რეზერვი	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	208,469	–	(142,458)	145,676	–	211,687
წლის მოგება	–	–	39,375	–	–	39,375
სხვა სრული შემოსავალი	–	–	–	26,150	–	26,150
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	39,375	26,150	–	65,525
რეალიზებული გადაფასების რეზერვი	–	–	602	(602)	–	–
საწესდებო კაპიტალის შემცირება (მე-13 შენიშვნა)	(69,910)	–	69,910	–	–	–
გამოცხადებული დივიდენდები (მე-13 შენიშვნა)	–	–	(14,939)	–	–	(14,939)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	138,559	–	(47,510)	171,224	–	262,273
ფასს 15-ის ვადაზე ადრე მიღების ეფექტი (მე-4 შენიშვნა)	–	–	(16,607)	–	–	(16,607)
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	138,559	–	(64,117)	171,224	–	245,666
წლის მოგება	–	–	34,778	–	–	34,778
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	34,778	–	–	34,778
წილობრივი ინსტრუმენტებით გადახდები (25-ე შენიშვნა)	–	2,783	–	–	–	2,783
შენატანები წილობრივი ანაზღაურების პროგრამის ფარგლებში (25-ე შენიშვნა)	–	–	–	–	(5,238)	(5,238)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება (მე-13 შენიშვნა)	(28,000)	–	–	–	–	(28,000)
გამოცხადებული დივიდენდები (მე-13 შენიშვნა)	–	–	(466)	–	–	(466)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	110,559	2,783	(29,805)	171,224	(5,238)	249,523

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2017	2016 (რეკლასიფი- ცირებული*)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადის გადახდამდე		34,778	41,337
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	8, 10	17,771	15,625
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი	12	656	1,495
რეზერვების შემობრუნება / (შექმნა) და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული ხარჯები		(2)	755
ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების გასხვისებით გამოწვეული წმინდა ზარალი	22	657	43
საინვესტიციო ქონების გადაფასებით მიღებული მოგება	9	(487)	-
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		695	62
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		(5,049)	(2,177)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	23	13,793	11,291
არარეგულარული საგადასახადო ხარჯი	26	1,459	-
წილობრივი გადახდის ხარჯი	19, 25	1,391	-
<i>საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილების განხორციელების შედეგად</i>			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(461)	(193)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში		(3,974)	(5,739)
ცვლილება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა		(743)	2,440
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		424	(1,368)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		(2,830)	591
ცვლილება გადავადებულ შემოსავალში		1,348	-
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		4,645	(2,699)
ცვლილება სხვა საგადასახადო ვალდებულებებში		748	1,693
ცვლილება შეზღუდული წვდომის ფულად ნაკადებში		(2,963)	(2,549)
მიღებული პროცენტი		2,498	368
გადახდილი პროცენტი		(15,068)	(10,523)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(1,791)	(2,153)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		47,495	48,299
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(106,629)	(45,792)
საინვესტიციო ქონების შესყიდვა		(13)	(24)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		5	294
საინვესტიციო ქონების რეალიზაციით მიღებული შემოსავლები		602	925
სესხების გაცემა		(35,592)	(281)
გაცემული სესხების დაფარვა		2,053	132
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(139,574)	(44,746)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
აღებული სესხები	14	287,215	79,380
ნასესხები სახსრების დაფარვა	14	(153,110)	(49,457)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	13	(28,000)	-
კომპანიის მფლობელებისთვის გადახდილი დივიდენდი	13	(466)	(14,938)
შენატანები წილობრივი ანაზღაურების პროგრამის ფარგლებში		(4,941)	-
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		100,698	14,985
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		2,958	127
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		11,577	18,665
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	28	25,472	6,807
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	28	37,049	25,472

* აქ წარმოდგენილი ზოგიერთი თანხა არ შეესაბამება 2016 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მეხუთე განმარტებითი შენიშვნის მიხედვით შესულ რეკლასიფიკაციებს.

5-47 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“ („კომპანია“) 1997 წლის 25 ივნისს თბილისის მთაწმინდის რაიონული სასამართლოს მიერ თბილისის მუნიციპალიტეტის კაბინეტის 1997 წლის 23 მაისის დადგენილების საფუძველზე დარეგისტრირდა, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2008 წელს კომპანია პრივატიზებული იქნა და შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ ბი-ვი-აი-მ“ (ყოფილი შპს „მალიტპლექს ენერჯი ბი-ვი-აი“) შეისყიდა კომპანიის 100%-იანი წილი, რომელსაც მაშინ ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტი ფლობდა.

კომპანიის ძირითად საქმიანობაა წყალმომარაგებისა და ჩამდინარე წყლების შეგროვების მომსახურების გაწევა იურიდიული პირებისთვის და ქალაქ თბილისისა და მიმდებარე სოფლების მოსახლეობისთვის. კომპანია ფლობს და ექსპლუატაციას უწევს წყლისა და ჩამდინარე წყლების ინფრასტრუქტურულ აქტივებს, რომლებიც გამოიყენება წყალმომარაგებისა და ჩამდინარე წყლების შეგროვებისთვის. კომპანია ასევე ფლობს ჰიდროელექტროსადგურებს და გამოიმუშავებს ელექტროენერგიას საკუთარი მოხმარებისთვის და ღია ბაზარზე გასაყიდად.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი 0179, კოსტავას ქ. პირველი შესახვევი #33.

2017 წლისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციების 100%-ს ფლობს შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ ბი-ვი-აი“, რომლის საბოლოო მშობელი კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ბიჯეო ჯგუფი“ („ბიჯეო“). ბიჯეოს აქციები განთავსებულია პრემიუმ ლისტინგში ლონდონის საფონდო ბირჟაზე; თითოეული აქციონერი ბიჯეოს აქციების 10%-ზე მეტს არ ფლობს.

2. საოპერაციო გარემო

კომპანიის საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოს დედაქალაქ თბილისში. როგორც განვითარებად ბაზარს, საქართველოს არა აქვს იმდენად კარგად განვითარებული ბიზნესის ინფრასტრუქტურა და ნორმატიული ბაზა, როგორც უფრო განვითარებულ საბაზრო ეკონომიკებს ახასიათებთ. საქართველოში საქმიანობა დაკავშირებულია ისეთ რისკებთან, რომლებიც, ჩვეულებრივ, არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე (მათ შორის ის, რომ ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ, ასევე მხედველობაშია მისაღები განუვითარებელი საკრედიტო და საფონდო ბაზრები). თუმცა, ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში, საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადადგა საბანკო, იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი სისტემების ჩამოყალიბებისათვის საჭირო რეფორმების სახით, რაც დადებითად აისახება ზოგად საინვესტიციო კლიმატზე. ამ რეფორმებს შორისაა ახალი კანონმდებლობის მიღება (ახალი საგადასახადო კოდექსისა და საპროცესო კანონების ჩათვლით). ხელმძღვანელობის აზრით, აღნიშნული ნაბიჯები ამცირებს ბიზნესის წარმოების რისკებს საქართველოში.

მოსალოდნელია ბიზნესგარემოს გაუმჯობესებისკენ მიმართული არსებული ტენდენციის გაგრძელება. ქართული ეკონომიკის მომავალი სტაბილურობა დიდწილად არის დამოკიდებული ამ რეფორმებზე და იმაზე, თუ ქვეყნის ხელისუფლების მიერ გადადგმული ნაბიჯები რამდენად იქნება ეფექტური ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი-საკრედიტო პოლიტიკის განვითარებისათვის. ამის მიუხედავად, საქართველოს ეკონომიკაზე გავლენას ახდენს განვითარებულ ქვეყნებში საბაზრო კრიზისი და ეკონომიკური განვითარების შეფერხება.

3. მომზადების საფუძველი

კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული ადრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფაისკ“) ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2017 წლის ანგარიშგებისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით ადრიცხვის წესით. გამოწვევების წარმოადგენს საინვესტიციო ქონება, ძირითადი საშუალებები და წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებითაა შეფასებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარში („ლარი“) თუკი სხვაგვარად არ იქნა მითითებული.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ახალი ან შესწორებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ გამოიყენა იგივე სააღრიცხვო პოლიტიკა და გაანგარიშების მეთოდები, როგორც წინა წელს, გარდა ფასს 15-ის „შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან“ ვადაზე ადრე მიღებისა 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რამაც არსებითი გავლენა იქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე.

ფასს (IFRS) 15 „შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან“

2014 წლის მაისში ბასსს-მა გამოსცა ფასს 15 „შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან“, რომელიც ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენებაც. ფასს 15 განსაზღვრავს შემოსავლის აღიარების პრინციპებს და ვრცელდება კლიენტებთან გაფორმებულ ყველა კონტრაქტზე. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ. სტანდარტი ასევე აზუსტებს სავალდებულო განმარტებითი შენიშვნების სრულ პაკეტს შემოსავლის ხასიათის, ოდენობისა და ვადების, ასევე მისი განუსაზღვრელობისა და კლიენტებთან შესაბამისი ფულადი ნაკადების შესახებ. ფასს 15-ის გამოყენება შეიძლება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით.

კომპანიამ ვადაზე ადრე გამოიყენა შემოსავლის აღიარების ახალი სტანდარტი, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან, მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის საფუძველზე. ვადაზე ადრე გამოყენების ეფექტი იყო დაგროვილი დანაკლისის 16,607 ლარით შემცირება და შესაბამისი ოდენობის გადავადებული შემოსავლის აღიარება.

კომპანიის შემოსავლებს შორის, რომლებზეც ფასს 15-ზე გადასვლამ გავლენა მოახდინა, არის ქსელთან მიერთებიდან და წყლის მრიცხველების დამონტაჟებიდან მიღებული შემოსავლები. კომპანიამ დაასკვნა, რომ ეს საქმიანობა არ წარმოადგენს სახელშეკრულებო ვალდებულებას. ამიტომ შესაბამისი გადასახდელები გადავადდა და აღიარებული იქნა შემოსავლის სახით მომსახურების მოსალოდნელი 10-წლიანი ვადის განმავლობაში, დამონტაჟებული ახალი წყლის მრიცხველებისა და ქსელის ახალი ინფრასტრუქტურის ექსპლუატაციის ვადის გათვალისწინებით.

დაგროვილი დანაკლისისა და სხვა ანგარიშების საწყის ნაშთებში შემდეგი კორექტირებები შევიდა:

	31 დეკემბერი, 2016 წ.	ფასს 15-ის მიღების ეფექტი	1 იანვარი, 2017 წ.
ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი	–	16,607	16,607
	–	16,607	16,607
კაპიტალი			
დაგროვილი დანაკლისი	(47,510)	(16,607)	(64,117)
	(47,510)	(16,607)	(64,117)

შემოსავლის ახალი სტანდარტის მოთხოვნით, 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისა და ამავე თარიღის მდგომარეობით კომპანიის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაზე ფასს-ის გამოყენების გავლენის შესახებ შემდეგი ინფორმაცია მომზადდა:

ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის:

	ანგარიშგებაში ასახული	თანხები ფასს 15-ის მიღების გათვალისწინების გარეშე	ცვლილების ეფექტი
შემოსავალი ქსელთან მიერთების მომსახურებიდან	2,497	4,737	(2,240)
შემოსავალი წყლის მრიცხველების დამონტაჟებიდან	894	2	892
	3,391	4,739	(1,348)

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)

ამონარიდი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	<i>თანხები ფასს 15-ის მიღების</i>		
	<i>ანგარიშგებაში</i>	<i>გათვალისწინების</i>	<i>ცვლილების</i>
	<i>ასახული</i>	<i>გარეშე</i>	<i>ეფექტი</i>
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი გადავადებული შემოსავალი	3,137	–	3,137
გრძელვადიანი გადავადებული შემოსავალი	14,818	–	14,818
	17,955	–	17,955
კაპიტალი			
დაგროვილი დანაკლისი	(29,805)	(13,198)	(16,607)
	(29,805)	(13,198)	(16,607)

ამონარიდი ფულადი ნაკადების ანგარიშგებიდან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	<i>თანხები ფასს 15-ის მიღების</i>		
	<i>ანგარიშგებაში</i>	<i>გათვალისწინების</i>	<i>ცვლილების</i>
	<i>ასახული</i>	<i>გარეშე</i>	<i>ეფექტი</i>
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ცვლილება გადავადებულ შემოსავალში	1,348	–	1,348
	1,348	–	1,348

სახელშეკრულებო ვალდებულებები ამ ფინანსურ ანგარიშგებებში ასახულია გადავადებული შემოსავლის სახით.

ცვლილებები ბასს 7-ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება: ინფორმაციის გახსნის ინიციატივა“

ცვლილებების თანახმად, საწარმოებს ევალებათ ინფორმაციის წარმოდგენა საფინანსო საქმიანობის შედეგად ვალდებულებებში მომხდარი ცვლილებების შესახებ, როგორც ფულადი ნაკადებით განპირობებული ცვლილებების, ისე არაფულადი ცვლილებების (როგორიცაა საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი) ჩათვლით. კომპანიამ მე-14 შენიშვნაში წარმოადგინა როგორც მიმდინარე, ისე შედარებადი პერიოდის ინფორმაცია.

წლიური გაუმჯობესება 2014-2016 წ.წ. ციკლი

ფასს 12 „განმარტებითი შენიშვნები სხვა საწარმოებში მონაწილეობის შესახებ“ – ფასს 12-ში ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნების განმარტება

ცვლილებები განმარტავს, რომ ფასს 12-ში განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნები, გარდა 810-816 მუხლებისა, ეხება საწარმოს წილს შვილობილ, ერთობლივ ან მეკავშირე საწარმოში (ან მისი წილის ნაწილს ერთობლივ თუ მეკავშირე საწარმოში), რომელიც კლასიფიცირებულია (ან შესულია გასასხვისებელ ჯგუფში, რომელიც კლასიფიცირებულია), როგორც გასაყიდად გამიზნული.

ამ ცვლილებებს გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებს, მაგ. წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებსა და არაფინანსურ აქტივებს, მაგ. საინვესტიციო ქონებას აფასებს სამართლიანი ღირებულებით ყოველი საბალანსო ანგარიშის შედგენის თარიღით. გარდა ამისა, ამორტიზებადი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება წარმოდგენილია 28-ე შენიშვნაში.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულებით შეფასება იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედეგად:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე, ან
- ▶ მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით. არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებით, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძევა, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებს საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად – არასაბაზრო მონაცემებს.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას:

- ▶ დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე;
- ▶ დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- ▶ დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონეში შესული აქტივების სამართლიანი ღირებულება შეიძლება დაექვემდებაროს ცვლილებას, თუ ხელმისაწვდომი გახდება შესაბამისი განსაზღვრადი გარიგებები.

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები

კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი, წარმოებული ფინანსური აქტივის გარდა, მიეკუთვნება სესხებისა და მისაღები ანგარიშების შეფასების კატეგორიას.

სესხები და მისაღები ანგარიშები არის არაკოტირებული, არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, გარდა იმ სესხებისა და მისაღები ანგარიშებისა, რომელთა გაყიდვასაც კომპანია უახლოეს მომავალში აპირებს. ისინი შედის მიმდინარე აქტივებში, თუ მათი ვადა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან 12 თვეზე უფრო ხანგრძლივი არ არის. ასეთი სესხები და მისაღები ანგარიშები მიეკუთვნება გრძელვადიან აქტივებს.

სესხები და მისაღები ანგარიშები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები და შემდეგ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. ეს გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ თუ მიღებულ ყველა საკომისიოს, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, გარიგების დანახარჯებისა და სხვა პრემიებისა თუ დისკონტების განუყოფელ ნაწილს. ნამეტი შემოსავლის და ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება სესხების და მისაღები ანგარიშების აღიარების შეწყვეტის ან გაუფასურების შემთხვევაში, ასევე ამორტიზაციის პროცესში.

წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს, მაგალითად, ფორვარდულ სავალუტო კონტრაქტებს, იყენებს თავისი სავალუტო რისკების ეკონომიკური ჰეჯირებისთვის. ეს წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით იმ თარიღით, როდესაც გაფორმდა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაქტი და შემდეგ გადაფასდება სამართლიანი ღირებულებით. სამართლიანი ღირებულებები განისაზღვრება წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფასწარმოქმნის სტანდარტულ მოდელზე დაყრდნობით, რომლებიც ითვალისწინებს ბაზარზე მოპოვებად ინფორმაციას სპოტ და ფორვარდული სავალუტო კურსების, საპროცენტო განაკვეთების და სხვა შესაბამისი ფაქტორების შესახებ. წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება ფინანსურ აქტივებად, როდესაც სამართლიანი ღირებულება დადებითია და ფინანსურ ვალდებულებებად – როდესაც სამართლიანი ღირებულება უარყოფითია. 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში კომპანიამ გააფორმა ფინანსური ხელშეკრულება წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ. ამ ინსტრუმენტებიდან მიღებული მოგება და ზარალი ანგარიშგებაში აისახება, როგორც წმინდა საკუროს ზარალი.

სესხებისა და მისაღები ანგარიშების გაუფასურება

თითოეული საანგარიშგებო თარიღისათვის, კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის გაუფასურების რაიმე ობიექტური ნიშნის არსებობას.

ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი გაუფასურებულად განიხილება მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ („ზარალის დადგომის შემთხვევა“) და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მომავალში მოსალოდნელ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ განსაზღვრაც შესაძლებელია. გაუფასურებაზე შეიძლება მიანიშნებდეს შემდეგი:

- ▶ ნებისმიერი ნაწილის ან შენატანის გადახდა ვადაგადაცილებულია და დაგვიანებული გადახდა არ შეიძლება მიეწეროს ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეულ დაგვიანებას;
- ▶ კონტრაქტის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს განიცდის, რაც დასტურდება კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- ▶ კონტრაქტის განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის საკითხს;
- ▶ კონტრაქტის გადახდების სტატუსში უარყოფითი ცვლილებაა, რომელიც გამოწვეულია ქვეყნის მასშტაბით ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების ისეთი ცვლილებებით, რომლებიც გავლენას ახდენს მხარეზე.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ კომპანია დაადგენს, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, აქტივის ჩართვა ხდება ფინანსური აქტივების ჯგუფში, რომელსაც ახასიათებს ანალოგიური საკრედიტო რისკები და ამ ფინანსური აქტივების ჯგუფის შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში ხდება კოლექტიურად. აქტივები, რომელთა გაუფასურებაც ინდივიდუალურად ფასდება და რომლებზეც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ მონაწილეობს გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების კოლექტიური შეფასების პროცესში.

თუ არსებობს გაუფასურების ზარალის წარმოშობის ობიექტური საფუძველი, ზარალის თანხა აღირიცხება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის (გარდა მომავალში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისა, რომელსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია). აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. საპროცენტო შემოსავალი ერიცხება შემცირებულ საბალანსო ღირებულებას აქტივის თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთზე დაყრდნობით. სესხები, მათთან დაკავშირებულ რეზერვთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს და ყველა უზრუნველყოფის საგანი რეალიზებულია ან გადაცემულია კომპანიისთვის. თუ მომდევნო წლის განმავლობაში გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება გაუფასურების აღიარების შემდგომი მოვლენის გამო, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი იზრდება ან მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. თუ მომავალი ჩამოწერილი თანხა მოგვიანებით იქნება ამოღებული, ის დაკრედიტდება მოგება-ზარალში სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვში უარყოფითი ნიშნით, როგორც გაუფასურების შემობრუნება.

მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების კოლექტიური შეფასების მიზნით, ფინანსური აქტივები ჯგუფდება კომპანიის შიდა საკრედიტო რანჟირების სისტემაზე დაყრდნობით, სადაც გათვალისწინებულია საკრედიტო რისკის მახასიათებლები, როგორიცაა დებიტორული დავალიანების კლასი, ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობა და ასევე აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, ითანამშრომლოს ენერგომომწოდებლებთან დავალიანების ამოღების მიზნით.

გაუფასურებასთან მიმართებაში კოლექტიურად შეფასებული ფინანსური აქტივების სამომავლო ფულადი ნაკადები განისაზღვრება მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივებზე მიღებული ზარალის ისტორიული მონაცემების შესაბამისად. ზარალის ისტორიული მონაცემები კორექტირდება ამჟამინდელ მონაცემებზე დაყრდნობით, რათა გათვალისწინებულ იქნას ამჟამინდელი პირობები, რომლებიც არ მოქმედებდა ისტორიული ზარალის წლებში, და არ იქნას გათვალისწინებული ისტორიული ზარალის პერიოდის ის გარემოებები, რომლებიც ამჟამად აღარ არსებობს. სამომავლო ფულადი ნაკადების სავარაუდო ცვლილებები ასახავს და უკავშირდება წლიდან წლამდე გარკვეული თარიღისათვის მომხდარ ცვლილებებს (როგორიცაა უმუშევრობის განაკვეთი, უძრავი ქონების ფასი, საქონლის ფასი, ვადახდისუნარიანობა და სხვა ფაქტორები, რომლებიც ჯგუფში ზარალის განმსაზღვრელია). რეგულარულად ხდება სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასების იმ მეთოდოლოგიის და დაშვებების გადახედვა, რომლებიც გამოიყენება სამომავლო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის მიზნით, რათა შემცირდეს სხვაობა მოსალოდნელ და ფაქტობრივ ზარალს შორის.

გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარებულია რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, რათა აქტივის საბალანსო ღირებულება შემცირდეს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებამდე, რომლებიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშზე მას შემდეგ, რაც აქტივის ამოღებისთვის საჭირო ყველა პროცედურა დასრულდება და ზარალის ოდენობა განისაზღვრება. გარდა ამისა, მომხმარებელს შეუძლია მარეგულირებელს – საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელ ეროვნულ კომისიას (სემეკი) – წარუდგინოს განცხადება სამ წელზე მეტი ხნით ვადაგადაცილებული დავალიანების აღიარების შეწყვეტაზე. თუ სემეკი დაამტკიცებს ასეთ განცხადებას, კომპანია ვალდებულია, შეწყვიტოს დებიტორული დავალიანების აღიარება კანონის მიხედვით. დებიტორული დავალიანებების გაუფასურებასა და ჩამოწერასთან დაკავშირებით გამოყენებული შეფასებებისა და დასაბუთების შესახებ უფრო დეტალებით მოცემულია მე-12 შენიშვნაში.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

რესტრუქტურული დებიტორული დავალიანებები

რესტრუქტურული დებიტორული დავალიანებები მოიცავს იმ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რომლებიც სხვა შემთხვევაში ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებული იქნებოდა და რომელთა პირობებიც გადაისინჯა. რესტრუქტურული პოლიტიკის ექვემდებარება მხოლოდ წყალმომარაგების მომსახურებასთან და წყლის მრიცხველების დამონტაჟებასთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანება მოსახლეობისგან.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივის ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება თუ:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა, ან
- ▶ კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- ▶ კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება, მათ შორის ნასესხები სახსრები და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება, აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

კომპანიის ნასესხები სახსრები შედგება ქართული და საერთაშორისო ფინანსური დაწესებულებებიდან მიღებული სავალო ფასიანი ქაღალდებისგან და სესხებისგან.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ჩაანაცვლებს მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ჩაანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულების სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ინფრასტრუქტურული აქტივები მოიცავს სისტემების ქსელს, რომელიც შედგება ნედლი წყლის მილსადენებისგან, მთავარი და საკანალიზაციო მილებისგან, აკუმულირებული და ამოტუმბული ნედლი წყლის შესანახი რეზერვუარებისგან და სალექი მილსადენებისგან. საინვესტიციო დანახარჯი ინფრასტრუქტურულ აქტივებზე, რომლებიც უკავშირდება ქსელის გამტარუნარიანობის ზრდას ან ქსელის გაფართოებას და აქტივის შეცვლას ქსელის საოპერაციო შესაძლებლობების შენარჩუნების მიზნით, განიხილება დამატებად და თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი, რომელიც არ აღმოჩენს საბაზისო აქტივებს, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯად.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

კომპანიის ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, მინუს დაგროვილი ცვეთა და, საჭიროების შემთხვევაში, გაუფასურების რეზერვი. გადაფასებისას წარმოშობილი საბალანსო ღირებულების ზრდა მიეწერება სხვა სრულ მოგებას, ხოლო გადაფასებისას მიღებული შემოსავლის ზრდა – საკუთარ კაპიტალს. ის შემცირებები, რომლებიც აბათილებს იმავე აქტივთან დაკავშირებულ ადრინდელ ზრდას, აღირიცხება სხვა სრულ შემოსავალში, ხოლო ადრე აღიარებული გადაფასების ნამეტის შემცირებები – საკუთარ კაპიტალში; ყველა სხვა კლება აღირიცხება წლის მოგებაში/ზარალში. საკუთარ კაპიტალში ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი გადაიტანება გაუნაწილებელ მოგებაში, როდესაც გადაფასებით მიღებული ნამეტის რეალიზება ხორციელდება აქტივის ჩამოწერის ან გასხვისების საფუძველზე. გადაფასების თარიღისთვის დაგროვილი ცვეთა, დაგროვილ გაუფასურების ზარალთან ერთად, აკლდება აქტივის საერთო ღირებულებას და დარჩენილი თანხა გადაანგარიშდება აქტივის გადაფასებულ ღირებულებამდე. როდესაც აქტივის აღიარება წყდება, გადაფასებით მიღებული ნამეტი პირდაპირ გადაიტანება დაგროვილ დეფიციტში.

მიწა, უძრავი ქონება და ინფრასტრუქტურული აქტივები ექვემდებარება რეგულარულ გადაფასებას. გადაფასების სიხშირე დამოკიდებულია ხელახლა შესაფასებელი აქტივის სამართლიანი ღირებულების ცვლილებებზე.

უმნიშვნელო რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება ხარჯების ნაწილში მათი გაწევისთანავე. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილები ჩამოიწერება.

აქტივის ცვეთა აითვლება იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი ექსპლუატაციისთვის მზად არის და ხელმისაწვდომია. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებზე. 2017 წლის ივლისში კომპანიამ ხელახლა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების არსებული ვადები ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული დაშვებების საფუძველზე. გარე ექსპერტმა შეაფასა კომპანიის ინიციატივით შესრულებული გადაფასების გონივრულობა და მიზანშეწონილობა და კომპანიას შესთავაზა აქტივების გარკვეული კლასების სასარგებლო გამოყენების ვადების დაკორექტირება:

	სასარგებლო გამოყენების ვადები შეცვლამდე	სასარგებლო გამოყენების ვადები შეცვლის შემდეგ
უძრავი ქონება	50 წელი	60 წელი
ინფრასტრუქტურული აქტივები	10-40 წელი	8-45 წელი
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	3 წელი	5-10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	10 წელი	10 წელი

2017 წლის 1 ივლისიდან შესაბამისად გადაისინჯა ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის განაკვეთები. ყველა დანარჩენი ფაქტორი დარჩა მუდმივი, ხოლო სასარგებლო გამოყენების ვადების ზემოაღნიშნული ცვლილების შედეგად წლიური ცვეთის ხარჯი 500 ლარით შემცირდა.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს სავარაუდო თანხას, რომელსაც კომპანია აქტივის გასხვისებიდან მიიღებდა, გასხვისების სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე მოპველებული და ისეთ მდგომარეობაში რომ ყოფილიყო, როგორც მოსალოდნელია სასარგებლო გამოყენების ვადის დასრულებისთვის.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება წარმოდგენილია მიწით და შენობა-ნაგებობებით, რომლებიც არსებითად არ არის დაკავებული კომპანიის მიერ ჩვეულებრივი საქმიანობის პრობებში გამოსაყენებლად ან გასაყიდად. მათი ფლობის მთავარი მიზანია საიჯარო შემოსავლის მიღება, კაპიტალის ღირებულების გაზრდა ან სამომავლოდ ხელახლა განვითარება, ვიდრე გაირკვევა მათი ექსპლუატაციის ზუსტი დანიშნულება.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად თვითღირებულებით ფასდება და იგი გარიგების დანახარჯებსაც მოიცავს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საინვესტიციო ქონება აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც ასახავს ანგარიშგების თარიღისთვის არსებულ საბაზრო პირობებს. საინვესტიციო ქონების სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული მოგება ან ზარალი აღირიცხება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ისინი წარმოიშვა. შეფასება ტარდება იმ სიხშირით, რაც საკმარისია იმის უზრუნველსაყოფად, რომ გადაფასებული აქტივის სამართლიანი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მისი საბალანსო ღირებულებისგან. საინვესტიციო ქონების ბოლო გადაფასება დამოუკიდებელმა შემფასებელმა ჩაატარა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მათი გასხვისების დროს ან როდესაც საინვესტიციო ქონების ექსპლუატაციიდან საბოლოოდ ხდება ამოღება და მოსალოდნელი არ არის მათი გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის აღიარება ხდება აღიარების შეწყვეტის პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღება მოსალოდნელია.

საოპერაციო იჯარა

თუ კომპანია მოიჯარედ გამოდის ისეთი ტიპის იჯარაში, რომლითაც მეიჯარე საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა არსებით რისკსა და სარგებელს არ გადასცემს კომპანიას, მთლიანი საიჯარო გადასახადი წრფივი მეთოდით დაირიცხება იჯარის მთელ ვადაზე მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში. იჯარის ვადა ნიშნავს პერიოდს, რომელიც არ შეიძლება შეწყდეს და რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს გაფორმებული აქვს ხელშეკრულება აქტივის იჯარაზე, ნებისმიერი მომდევნო ვადებით, რომლებითაც მოიჯარეს შეუძლია აქტივის იჯარის გაგრძელება შემდგომი ანგარიშსწორებით ან მის გარეშე, თუ იჯარის დასაწყისშივე არის გონივრული მოლოდინი, რომ მოიჯარე ამ შესაძლებლობას გამოიყენებს.

როდესაც აქტივები საოპერაციო იჯარით გაიცემა, მისაღები საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება იჯარიდან შემოსავლად წრფივი მეთოდით იჯარის მთელ პერიოდზე.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთა სასარგებლო გამოყენების ვადა სასრულია, აისახება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით. არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის მოპოვებულ ლიცენზიებს, რომელთა ამორტიზაცია ხორციელდება წრფივი მეთოდით მათი მოსალოდნელი საექსპლუატაციო ვადის განმავლობაში (3-5 წელი), დაწყებული იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი ხელმისაწვდომი გახდა მოხმარებისთვის.

კომპანიის კონტროლის ქვეშ მყოფ იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამულ უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება, როგორც არამატერიალური აქტივები, თუ მოსალოდნელია, რომ შემოდინებული ზღვრული ეკონომიკური სარგებელი გადააჭარბებს ხარჯებს. კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარების ჯგუფში შემავალი პერსონალის ხარჯებს და შესაბამის ზედნაღებ ხარჯებს. ყველა სხვა ხარჯი, რომელიც კომპიუტერების პროგრამულ უზრუნველყოფას უკავშირდება, მაგ. მატერიალურ-ტექნიკური უზრუნველყოფა, აღირიცხება მათი გაწევის დროს.

გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება შემცირდება მათი გამოყენების ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას შორის უფრო მაღალ ღირებულებამდე.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (24-ე შენიშვნა). მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, მოგების გადასახადით ასევე იბეგრება წყლის ზენორმატიული დანაკარგები. სემეკის მიერ ცოტა ხნის წინ გამოქვეყნებული რეგულაციის მიხედვით, ნორმატიული დანაკარგების ზღვარი გაიზარდა და ამიტომ კომპანია არ მოელის შესაბამისი გადასახადების დაკისრებას. ამიტომ, ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება, როგორც არარეგულარული ხარჯი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მასალებისა და, შესაბამის შემთხვევებში, შრომის პირდაპირ დანახარჯებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა მარაგების მათ ამჟამინდელ მდებარეობასა და მდგომარეობამდე მისაყვანად. მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, რომელსაც აკლდება დასრულების და რეალიზაციის ხარჯი.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსები მაშინ კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც გადახდილი ავანსებთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება ერთი წლის შემდეგაა მოსალოდნელი ან მაშინ, როდესაც გადახდილი ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც, პირველადი აღიარებისას, თვითონ იქნება კლასიფიცირებული გრძელვადიანად. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როგორც კი კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და მოელის აქტივიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღებას. სხვა სახის გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში გადახდილი ავანსებთან დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების მიღების შემდეგ.

თუ არსებობს მინიშნება, რომ გადახდილი ავანსებთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ იქნება მიღებული, გადახდილი ავანსების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი გატარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში მოიცავს მოთხოვნამდე ანაბრებს ბანკში, რომელთა თავდაპირველი ვადა შეადგენს სამ თვეს ან ნაკლებს და რომლებიც ექვემდებარება ღირებულების ცვლილებასთან დაკავშირებულ უმნიშვნელო რისკს. ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის, შეზღუდული წვდომის ფულადი ნაშთები გამოირიცხება ნაღდი ფულის ნაშთიდან ბანკში. ნაშთები, რომელთა გაცვლა ან გამოყენება ვალდებულებების დასაფარად აკრძალულია, ცალკე არის შეტანილი შეზღუდული წვდომის ფულად სახსრებში.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის ნებადართული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (საწესდებო კაპიტალთან, წილობრივ მონაწილეობასთან და სხვ. დაკავშირებული ცვლილებების ჩათვლით) შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის მფლობელთა გადაწყვეტილების საფუძველზე. ნებადართული კაპიტალი აღიარებულია, როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის საკუთარ კაპიტალში იმ შემთხვევაში, თუ ის კომპანიის მფლობელებმა შეიტანეს.

დივიდენდები

დივიდენდები ტარდება, როგორც ვალდებულება და იქვეითება საკუთარი კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც მათი გამოცხადება და დამტკიცება ხდება.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

დამატებული ღირებულების გადასახადის ვალდებულება წარმოიშობა საქონლის მიწოდებისას ან მომსახურების გაწევის მომენტში. დღ-ის ჩასათვლელი თანხის აღიარება ხდება მომწოდებლისგან საგადასახადო ანგარიშგაქტურის მიღების მომენტში, მაგრამ მისი მიღება ხდება ბრუნვაზე გადახდილი დღ-ის თანხიდან მხოლოდ ამ ანგარიშგაქტურის გადახდისას. საგადასახადო კანონმდებლობით ნებადართულია დღ-ის გადახდა ნეტო-საფუძველზე. შესაბამისად, ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღ, რომლის გადახდაც ხორციელდება საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო-საფუძველზე. როდესაც იქმნება დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის საერთო თანხასთან მიმართებით, დღ-ის ჩათვლით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაანგარიშებულ საპროცენტო ხარჯსა და უცხოურ ვალუტაში მიღებული სესხებით გამოწვეულ საკურსო სხვაობებს იმდენად, რამდენადაც ისინი ითვლება საპროცენტო ხარჯების კორექტირებად.

ისეთი აქტივის შემენისთვის ან მშენებლობისთვის უშუალოდ მიკუთვნებადი სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლის მიზნობრივი მოხმარებისთვის ან რეალიზაციისთვის მომზადებასაც საკმაოდ დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება, როგორც შესაბამისი აქტივის თვითღირებულების ნაწილი. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანარჩენი დანახარჯი დადგომისთანავე გატარდება პერიოდის ხარჯად.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების ის ოდენობა, რომელიც ექვემდებარება კაპიტალიზაციას, განისაზღვრება, როგორც ამ კონკრეტულ სესხთან დაკავშირებით ქონების მშენებლობის ფაზაში ფაქტობრივად გაწეული დანახარჯები.

ვალდებულებების რეზერვი და რეზერვის დარიცხვა

ვალდებულებების რეზერვები და სარეზერვო დანარიცხვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი ვადის ან ოდენობის მქონე არაფინანსურ ვალდებულებებს. ისინი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე იურიდიული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ განსაზღვრა.

მსგავსი ვალდებულებების არსებობის დროს, ალბათობა იმისა, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება რესურსების გადინება, განისაზღვრება ვალდებულებების კლასის, როგორც ერთი მთლიანის გათვალისწინებით.

თუ კომპანია მოელის რეზერვის ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო კონტრაქტის საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება გადაწყვეტილია.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ვალდებულებების რეზერვი და რეზერვის დარიცხვა (გაგრძელება)

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია წარმოადგენს მხარეს სასამართლო პროცესებში. ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, ხელმძღვანელობა არ არის ინფორმირებული კომპანიის მიმართ რაიმე ფაქტობრივი, მიმდინარე ან მოსალოდნელი სარჩელების შესახებ, რომლებსაც შეიძლება არსებითი გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

ხელმძღვანელობის აზრით, შეუძლებელია იმის ზუსტად განსაზღვრა, თუ როდის მოხდება რეზერვის სრულად გამოყენება, ვინაიდან თითოეული სარჩელი სხვადასხვა ინსტანციის სასამართლო პროცესსა და გასაჩივრების პროცედურებს გადის. თუმცა, ხელმძღვანელობა ყველა საქმის გადაწყვეტას მომდევნო სამი წლის განმავლობაში მოელის. ამასთან, გაურკვეველია, დაკმაყოფილდება თუ არა ესა თუ ის სარჩელი და უცნობია სასამართლოს საბოლოო გადაწყვეტილება თითოეულ მათგანზე. იურისტებთან კონსულტაციების შემდეგ, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს იურიდიული სარჩელები არ მიაყენებს კომპანიას მნიშვნელოვან ზარალს იმ თანხებზე მეტი ოდენობით, რომლებიც ასახულია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში.

შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე

კომპანია ცალკე წარმოადგენს შემოსავალს პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA) მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. EBITDA არ არის განსაზღვრული ფასს-ში, მაგრამ კომპანია განსაზღვრავს მას, როგორც შემოსავალს პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე და ის მიიღება, როგორც კომპანიის მოგება მოგების გადასახადის ხარჯის გათვალისწინებამდე, მაგრამ არ შეიცავს შემდეგ მუხლებს: ცვეთა და ამორტიზაცია, საპროცენტო შემოსავალი, დაფინანსების ხარჯები, წმინდა საკურსო ზარალი და არარეგულარული ხარჯები.

არარეგულარული ხარჯები

კომპანია ცალკე ახდენს არარეგულარული ხასიათის შემოსავლისა და ხარჯების კლასიფიცირებასა და გაცხადებას. არარეგულარული ხასიათისა შეიძლება ნებისმიერი ტიპის შემოსავალი ან ხარჯი იყოს. კომპანია არარეგულარულ შემოსავალს ან ხარჯს განსაზღვრავს, როგორც უჩვეულო ეკონომიკური, ბიზნესის ან ფინანსური მოვლენის შედეგად განპირობებულ ან მისგან გამომდინარე შემოსავალს ან ხარჯს, რომელიც არ არის კომპანიის ჩვეულებრივი და რეგულარული საქმიანობისთვის დამახასიათებელი და გამოწვეულია წინასწარ გაურკვეველი და არაპროგნოზირებადი გარე ფაქტორებით.

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთთან გაიქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, რომ მოხდეს ან შემხვედრი მოთხოვნების ურთიერთგაქვითვა, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

სამუშაო ვალუტა და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ლარი), რომელიც ასევე კომპანიის სამუშაო ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაანგარიშება სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სამუშაო ვალუტის გაცვლითი კურსით. იმ არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი გარიგების დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, გადაანგარიშდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. როდესაც ხდება არაფულადი მუხლის მოგების ან ზარალის აღიარება სხვა სრულ შემოსავალში, ამ მოგების ან ზარალის ყოველი საკურსო კომპონენტი აღირიცხება სხვა სრულ შემოსავალში. ხოლო როდესაც ხდება არაფულადი მუხლის მოგების ან ზარალის აღიარება სხვა მოგებაში ან ზარალში, ამ მოგების ან ზარალის ყოველი საკურსო კომპონენტი აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სამუშაო ვალუტა და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია (გაგრძელება)

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით ან უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სხვა ოპერაციებით გამოწვეული მოგება და ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როგორც წმინდა საკურსო ზარალი.

სხვაობები გარკვეული გარიგების ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ სავალუტო კურსსა და საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) გაცვლით კურსს შორის ოპერაციის დღეს ასახულია მოგების თანხით შემცირებულ საკურსო ზარალში. სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, იყო 2.5922 და 2.6468 ლარი 1 აშშ დოლართან მიმართებაში.

წმინდა საკურსო ზარალის მთლიანი ოდენობა, რომელიც აღიარებულია 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება-ზარალში და სხვა სრულ შემოსავალში შეადგენს 695 ლარს (2016 წ.: 62 ლარი) და მოიცავს ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ წმინდა საკურსო ზარალს 5,518 ლარს (2016 წ.: 62 ლარი) ოდენობით და სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებულ წმინდა საკურსო ზარალს 4,823 ლარს (2016 წ.: 0 ლარი) ოდენობით.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია აკმაყოფილებს სახელშეკრულებო ვალდებულებას იმ ოდენობით, რომელიც უტოლდება საზღაურს, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოიპოვებს საქონლის ან მომსახურების კლიენტისთვის გადაცემით. შემოსავლისა და ხარჯის აღიარებამდე ასევე აუცილებელია შემდეგი კონკრეტული აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილება:

იურიდიული პირების წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი

მოიცავს თანხებს, რომლებიც იურიდიულ პირებს ერიცხება მრიცხველის ჩვენებით ან პირობითად დარიცხული წყლის მოხმარების საფუძველზე, მიწოდებული წყლის თითოეული ერთეულისთვის განსაზღვრული მომსახურების ტარიფის მიხედვით. მრიცხველის წაკითხვა ციკლურად ხორციელდება და კომპანია დაურიცხავი თანხებისთვის შემოსავლის აღიარებას ახორციელებს ბოლო გადასახადიდან ფინანსური წლის ბოლომდე განსაზღვრული სავარაუდო მოხმარების საფუძველზე.

მოსახლეობის წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი

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

შემოსავალი წყლის მრიცხველების დამონტაჟებიდან

მოიცავს მოსახლეობისთვის სემეკის მოქმედი წესების მიხედვით დარიცხულ თანხებს. ასეთი კონტრაქტებით გათვალისწინებული ვალდებულების შესრულება ხდება ეტაპობრივად და ამიტომ შემოსავლის აღიარებაც ხდება მომსახურების გაწევის პერიოდის განმავლობაში.

შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან

მისი აღიარება ხორციელდება მრიცხველით აღრიცხული გადაცემული ელექტროენერგიის მოცულობისა და შესაბამისი ტარიფის საფუძველზე.

შემოსავალი ქსელთან მიერთების მომსახურებიდან

მოიცავს დაუბრუნებად თანხებს, რომლებიც წინასწარ ეკისრებათ მომხმარებლებს ქსელთან მიერთებისა და წყალმომარაგებისთვის. ქსელთან მიერთებიდან შემოსავლის აღიარება ხდება ეტაპობრივად წყლის მრიცხველების ექსპლუატაციის ვადის განმავლობაში სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებასთან ერთად.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება (გაგრძელება)

ელექტროენერგიის და გადაცემის ხარჯები

მოიცავს გადახდებს ელექტროენერგიის გარანტირებული მიწოდებისთვის, გადაცემისა და განაწილებისთვის და ელექტროსადგურების ფუნქციონირებისთვის.

საპროცენტო და მსგავსი შემოსავალი და ხარჯი

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც მოსალოდნელ სამომავლო ფულად გადახდებს/შემოსავლებს ფინანსური ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის, ან სადაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში ადისკონტირებს ფინანსური აქტივის თუ ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. გაანგარიშება ითვალისწინებს ფინანსური ინსტრუმენტის ყველა საკონტრაქტო პირობას (მაგალითად წინასწარი გადახდის შესაძლებლობას) და მოიცავს ნებისმიერ საკომისიო თანხას და დამატებით ხარჯს, რომელიც პირდაპირ განეკუთვნება ინსტრუმენტს და წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარდა სამომავლო საკრედიტო ზარალისა. ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულება კორექტირდება თუ კომპანია გადახდავს მის მიერ დასაფარი თუ მისადები სავარაუდო თანხების შეფასებას. კორექტირებული საბალანსო ღირებულება გამოითვლება თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთზე დაყრდნობით და საბალანსო ღირებულების ცვლილება აღიარდება, როგორც საპროცენტო შემოსავალი თუ ხარჯი.

როდესაც ფინანსური აქტივის თუ მსგავსი აქტივების ჯგუფის ღირებულება მცირდება გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამო, საპროცენტო შემოსავლის აღიარება გრძელდება ახალ საბალანსო ღირებულებაზე თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

თანამშრომელთა სარგებელი

ხელფასები, შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები, წილობრივი ანაზღაურება და სხვა სარგებელი ირიცხება იმ პერიოდში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

თანამშრომლებისთვის აქციების გადაცემის სქემა

წილობრივი გადახდის ოპერაციები

კომპანიის უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობა იღებს აქციებზე დაფუძნებულ ანაზღაურებას, კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანიის – ბიჯეოს წილობრივი ინსტრუმენტების სახით. წილობრივ უფლებებს ბიჯეო ანიჭებს. ანაზღაურება, რომლის დაფარვის ვალდებულება კომპანიას არ აქვს, აღიარდება, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრული ოპერაციები (მაშინაც კი, თუ კომპანიამ შეიძლება წილობრივი ინსტრუმენტების გაცემასთან დაკავშირებული დანახარჯი დაუკომპენსიროს ანაზღაურების დამფარავ სუბიექტს, რომლის აღიარებაც ხდება გადახდის შესაბამისი თარიღისთვის კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით).

წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრული გარიგებები

თანამშრომლებთან წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრული გარიგებების ხარჯი ფასდება გადაცემის თარიღისთვის მათი სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე.

წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრული გარიგებების ღირებულების აღიარება, კაპიტალში დამატებითი შენატანების შესაბამის ზრდასთან ერთად, ხდება იმ პერიოდში, რომლის განმავლობაშიც შესრულდა სამუშაო და/ან გაიწია მომსახურება, დასრულებული იმ თარიღით, როდესაც შესაბამის თანამშრომლებს სრულად გადაეცა აქციების ფლობის უფლება (შემდგომში „უფლების გადაცემის თარიღი“). უფლების გადაცემის თარიღამდე ანგარიშგების ყოველი თარიღით, აღიარებული წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრული გარიგებების მთლიანი ხარჯი აისახება უფლების გადაცემის პერიოდის ამოწურვის პროპორციულად და იმ წილობრივი ინსტრუმენტების რაოდენობის მიხედვით, რომლებიც კომპანიის შეფასებით გაცემული იქნება უფლების გადაცემის თარიღისათვის. კომპანიის თანამშრომლებისთვის გაცემული აქციებისთვის მშობელ კომპანიასთან ანგარიშსწორება აღიარდება უარყოფითი სხვა რეზერვების სახით.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდისთვის ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. კომპანიის საქმიანობისთვის აქტუალური ახალი სტანდარტები, რომლებმაც შეიძლება რამე გავლენა იქონიონ კომპანიაზე, ან რომელთა გავლენაც ამჟამად ფასდება, შემდეგია:

ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“

2014 წლის 24 ივლისს ბასსს-მა გამოსცა ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“, რომელიც ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“. სტანდარტი შეიცავს აღიარებისა და შეფასების, გაუფასურების, აღიარების შეწყვეტისა და ზოგადი ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნებს. ბასსს-მ ბასს 39-ის ჩაანაცვლების პროექტი ეტაპობრივად განახორციელა და სტანდარტს თითოეულ დასრულებულ ეტაპს უმატებდა. ფასს 9-ის 2014 წელს გამოშვებული ვერსია ჩაანაცვლებს ყველა მანამდე არსებულ ვერსიას და სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება. კომპანია აპირებს ახალი სტანდარტის მიღებას მისი ძალაში შესვლის სავალდებულო თარიღისთვის და არ გადაიანგარიშებს შედარებად ინფორმაციას.

(ა) კლასიფიკაცია და შეფასება

კლასიფიცირებასა და შეფასებას რაც შეეხება, ეს ახალი სტანდარტი მოითხოვს წილობრივი ინსტრუმენტებისა და წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გარდა ყველა ფინანსური აქტივის შეფასებას საწარმოს მიერ ამ აქტივების მართვის ბიზნესმოდელის და ასევე ამ ინსტრუმენტებზე სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების თავისებურებების საფუძველზე. ბასს 39-ის შეფასების კატეგორიები ჩაანაცვლებს შემდეგით: სამართლიანი ღირებულება მოგებაში ან ზარალში (FVPL), სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში (FVOCI) (მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში გადატანით ან გადატანის გარეშე), და ამორტიზებული ღირებულების კატეგორიები. ფასს 9 საწარმოებს საშუალებას მისცემს, რომ ის ინსტრუმენტები, რომლებიც შეიძლება შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში, შეუქცევადად განსაზღვროს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, თუკი ეს შეფასების ან აღიარების არათანმიმდევრულობას მთლიანად აღმოფხვრის ან საგრძნობლად შეამცირებს. წილობრივი ინსტრუმენტები, რომელთა ფლობის მიზანიც არ არის გაყიდვა, შეიძლება შეუქცევადად განსაზღვროს სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში, რის შემდეგაც მოგების ან ზარალის რეკლასიფიცირება აღარ მოხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

კომპანია არ მოელის მნიშვნელოვან გავლენას თავის ბალანსზე თუ კაპიტალზე კლასიფიკაციისა და შეფასების შესახებ ფასს 9-ის მოთხოვნების დაკმაყოფილების შემთხვევაში. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება კვლავაც ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება.

(ბ) გაუფასურება

ფასს 9-ის გაუფასურების ახალი მოდელი ეყრდნობა მოსალოდნელი (და არა უკვე განცდილი) ზარალის წარმოდგენას და ვრცელდება ფინანსურ აქტივებზე, რომლებიც ფლობილია ამორტიზებული ღირებულებით და აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში გადატანით). ფინანსური ანგარიშგებები უნდა ასახავდეს ფინანსურ ინსტრუმენტების საკრედიტო ხარისხის გაუარესების ან გაუმჯობესების ზოგად ტენდენციას.

საწარმომ შემდეგი ორიდან ერთ-ერთი მეთოდი უნდა გამოიყენოს:

- ▶ ზოგადი მეთოდი;
- ▶ გამარტივებული მეთოდი.

ამასთან, ფასს 9-ის თანახმად, გაუარესებული საკრედიტო ხარისხის შესყიდული ან გაცემული ფინანსური აქტივები სპეციალურ აღრიცხვას მოითხოვს, ანუ ფინანსური ინსტრუმენტის ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი უნდა აღიარებული უნდა იქნეს, პროცენტი უნდა დაირიცხოს ნეტო-საფუძველზე და ასეთ აქტივებს არ უნდა ჰქონდეს გადაუხდელობის კატეგორიიდან გასვლის პირობა. კომპანიას არც შეუწყდია და არც გაუცემია გაუარესებული საკრედიტო ხარისხის მქონე ფინანსური აქტივები.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

ფასს 9 არაფინანსურ ინსტიტუტებს, ხარჯის შემცირებისა და საქმის გაიოლების მიზნით, უფლებას აძლევს, რომ სავაჭრო და იჯარასთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანებისთვის გამარტივებული მეთოდი გამოიყენონ. ასეთ შემთხვევაში, საჭირო აღარაა 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლა და ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკის ზრდაზე დაკვირვება. აქედან გამომდინარე, კომპანია გამარტივებულ მეთოდს იყენებს თავისი ზოგიერთი ფინანსური აქტივებისთვის, კერძოდ, მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სავაჭრო და იჯარასთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანებისა და საკონტრაქტო აქტივებისთვის.

(i) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ამ ფინანსური აქტივების მოკლევადიანობისა და მაღალი ლიკვიდურობის გამო, კომპანიამ შესაბამისი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაა რისკითა და შეაფასა. ამიტომ, ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისთვის ფასს 9-ის შესაბამისად გაუფასურება არ უღიარებია.

(ii) გაცემული სესხები

კომპანია ამ ეტაპზე აფასებს ფასს 9-ის მიღების ფინანსურ გავლენას გაცემულ სესხებზე.

(iii) სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

კომპანია საკმარის კომუნალური მომსახურების სფეროში და წარმოადგენს წამყვან კომპანიას წყლის მიწოდების ბაზარზე საქართველოსა და სამხრეთ კავკასიაში. კომპანიის ოპერაციების თვისებრივი და რაოდენობრივი მახასიათებლების გამო, ხალი სტანდარტების შემოღებამ ყველაზე მეტად სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაზე იმოქმედა. კომპანიის მიმართ არსებული მთლიანი დებიტორული დავალიანება დაყოფილია რამდენიმე კატეგორიად მათი ხასიათის მიხედვით:

აღწერა	პროპორციული განაწილება
მოსახლეობის დებიტორული დავალიანება წყალმომარაგების მომსახურებისთვის	52%
იურიდიული პირების დებიტორული დავალიანება წყალმომარაგების მომსახურებისთვის	35%
დებიტორული დავალიანება ტექნიკური მომსახურებისთვის	6%
სხვა დებიტორული დავალიანება	5%
დებიტორული დავალიანება ელექტროენერგიის რეალიზაციისთვის	2%
დებიტორული დავალიანება წყლის მრიცხველების დამონტაჟებისთვის	1%

კომპანიამ ფასს 9-ის მოთხოვნების შესაბამისად გაუფასურების გამოსათვლელად რამდენიმე ნაბიჯი გადადგა:

- ▶ რეზერვის გამოთვლა ზედა ცხრილში წარმოდგენილი თითოეული ჯგუფისთვის ცალკე განხორციელდა.
- ▶ კომპანიამ ყველა ტიპის დებიტორული დავალიანება კოლექტიურად შეაფასა, მათი ზომისა და ხასიათის მიუხედავად. კომპანიას განზრახული აქვს ოთხი ძირითადი კლიენტის ინდივიდუალური შეფასება (კონტრაქტები, რომელთა გადაუხდელობა დავალიანების ნაშთი 50 ლარზე მეტია).
- ▶ კომპანიამ თავისი დებიტორების პორტფელი ხუთ ქვეკატეგორიაში მოაქცია. მათი დანაწილება მოხდა ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობისა და ასევე თითოეული კონტრაქტის აქტიური/პასიური სტატუსის მიხედვით.

დანაწილების საფუძველი	აღწერა
ვადაგადაცილებული დღეები	1 თვეზე ნაკლები
ვადაგადაცილებული დღეები	1 თვიდან 2 თვემდე
ვადაგადაცილებული დღეები	1 თვიდან 3 თვემდე
ვადაგადაცილებული დღეები	3 თვეზე მეტი (პასიური ჯგუფი)
სტატუსი	გაუქმებული/ქსელიდან მოხსნილი აბონენტები
▶ ფასს 9-ის მოთხოვნების თანახმად, კომპანიამ გამოიყენა რეზერვების მატრიცები, რომლებიც ყველანაირად წარსულში ფაქტობრივად გადაუხდელობას დავალიანებას. პრაქტიკულად დაკვირვებადი მაქსიმალური ვადა – გასული 12 თვე შეირჩა გაანგარიშების მიზნებისთვის და ინფორმაციის გადატანის კოპორტული (დისკრეტული დროის) მეთოდი იქნა გამოყენებული.	

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

- ▶ ისტორიული მონაცემების ანალიზზე დაყრდნობით დავალიანების გადაუხდელობის მაჩვენებლის განსაზღვრის შემდეგ კომპანია აფასებს საპროგნოზო ინფორმაციის ეფექტს. ჩატარებული რეგრესიული ანალიზის საფუძველზე ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ არ არსებობს არსებითი კორელაცია საჯაროდ ხელმისაწვდომ მაკროეკონომიკურ მაჩვენებლებსა და გადაუხდელობის მაჩვენებლებს შორის აბონენტების გეოგრაფიული, ეკონომიკური და სოციალური განსხვავებების გამო. ამრიგად, საპროგნოზო ინფორმაციის ეფექტისთვის კორექტირებები არ მომხდარა.
- ▶ რეზერვების საბოლოო დონეების დასადგენად, გადაუხდელი დავალიანებების პასიური ჯგუფი დაიყო 14 ქვეჯგუფად გადაუხდელობის კრიტერიუმის დაკმაყოფილების პირველივე დღიდან გასული დროის ხანგრძლივობის მიხედვით და თითოეული ჯგუფისთვის მოხდა დავალიანების ამოღების მაჩვენებლების გამოთვლა.

ამის შედეგად განისაზღვრა, რომ ფასს 8-ის მიღებით მოსალოდნელია რეზერვის 6,065 ლარით გაზრდა, გადასახადის გათვალისწინების გარეშე.

ფასს (IFRS) 2 „წილობრივი გადახდის ოპერაციების კლასიფიკაცია და შეფასება“ – ცვლილებები ფასს 2-ში

ბასსს-მა გამოსცა ცვლილებები ფასს 2-ში „წილობრივი გადახდა“, რომლებიც ეხება სამ ძირითად საკითხს: უფლების გადაცემის პირობების გავლენას ფულით განსაზღვრული წილობრივი გადახდის გარიგებებზე; ურთიერთგაქვითვის პირობის მქონე წილობრივი გადახდის გარიგების კლასიფიკაციას დაკავებული გადასახადის ვალდებულებებისთვის; და ბუღალტრულ აღრიცხვას ისეთ შემთხვევებში, როდესაც წილობრივი გადახდის გარიგების პირობების შეცვლის შედეგად, იგი ფულით განსაზღვრულის კატეგორიიდან წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრულ კატეგორიაში გადადის.

ცვლილების მიღებისას საწარმოებს მოეთხოვებათ ცვლილებების გამოყენება წინა პერიოდების გადანაგარიშების გარეშე, მაგრამ რეტროსპექტულად გამოყენება ნებადართულია იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო მას გამოიყენებს სამივე ცვლილების შემთხვევაში და ასევე დაკმაყოფილებს სხვა კრიტერიუმებიც. ცვლილებები ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების პოტენციურ გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფაისკ (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა – სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას საბალანსო უწყისზე, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად. სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის – „დაბალი ღირებულები მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით). საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებული არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ხარჯი.

მოიჯარე ასევე ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას.

მოიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მოიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორც ბასს 17-ის მიხედვით და გამოიჯანავს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

ფასს 16-ით როგორც მოიჯარეებს, ისე მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა.

ფასს 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ნაადრევი გამოყენება, თუმცა საწარმოს მიერ ფასს 15-ის გამოყენებაზე ადრე არა. მოიჯარემ შეიძლება გადაწყვიტოს სტანდარტის გამოყენება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. სტანდარტის გარდამავალი დებულებები გარკვეულ შეღავათებს ითვალისწინებს.

2018 წელს კომპანია დაასრულებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ფასს 16-ის პოტენციური გავლენის შეფასებას.

საინვესტიციო ქონების გადატანა (ცვლილებები ბასს 40-ში)

ცვლილებები განმარტავს, როდის უნდა გადაიტანოს საწარმომ ქონება, მათ შორის სამშენებლო ან მოწყობითი სამუშაოების პროცესში მყოფი ქონება, საინვესტიციო ქონებაში ან საინვესტიციო ქონებიდან. ცვლილებების მიხედვით, მიზნობრიობის ცვლილება ხდება მაშინ, როდესაც ქონება აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონების განმარტებას და არსებობს დანიშნულების შეცვლის მტკიცებულება. მხოლოდ ხელმძღვანელობის მიერ ქონების ექსპლუატაციის განზრახვის შეცვლა არ წარმოადგენს ქონების დანიშნულების შეცვლისთვის საკმარის მტკიცებულებას. ეს ცვლილება ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

კომპანია ამჟამად აფასებს ბასს 40-ში შესული ცვლილებების გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფაისკ (IFRIC) ინტერპრეტაცია 22 „უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და წინასწარი გადახდა“

ინტერპრეტაციის თანახმად, წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, საწარმომ თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე უნდა განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი. ეს ინტერპრეტაცია ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

კომპანია ამჟამად აფასებს ფაისკ ინტერპრეტაცია 22-ის გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს-ის წლიური გაუმჯობესება – 2015-2017 წ.წ. ციკლი

ბასს (IAS) 12 „მოგებიდან გადასახადები“ – მოგების გადასახადის გავლენა საკუთარ კაპიტალად კლასიფიცირებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე განხორციელებულ გადახდებზე

ცვლილებების მიხედვით, მოგების გადასახადის გავლენა დივიდენდებზე უფრო პირდაპირ უკავშირდება წარსულში მომხდარ გარიგებებს ან მოვლენებს, რომლებმაც წარმოქმნა გასანაწილებელი მოგება, და არა მფლობელებზე განაწილებებს. შესაბამისად, საწარმო აღიარებს მოგების გადასახადის გავლენას დივიდენდებზე მოგებაში ან ზარალში, სხვა სრულ შემოსავალში ან საკუთარ კაპიტალში იმისდა მიხედვით, თუ სად აღიარა საწარმომ თავდაპირველად ეს წარსულში მომხდარი გარიგებები ან მოვლენები.

საწარმომ ეს ცვლილებები უნდა გამოიყენოს 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. დასაშვებია უფრო ადრე გამოყენებაც. როდესაც საწარმო პირველად იყენებს ამ ცვლილებებს, მან ისინი უნდა გამოიყენოს უადრესი შედარებადი პერიოდის დასაწყისიდან აღიარებულ დივიდენდებზე მოგების გადასახადის გავლენის აღრიცხვისას.

კომპანია ამ ეტაპზე აფასებს ბასს 12-ში „მოგებიდან გადასახადები“ შესული ცვლილებების გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

ბასს (IAS) 23 „ნასესხები სახსრები“ – კაპიტალიზაციისთვის განკუთვნილი ნასესხები სახსრები

ამ ცვლილებების მიხედვით, საწარმომ განსაკუთრებული აქტივის განვითარებისთვის თავდაპირველად ნასესხები სახსრები უნდა განიხილოს ზოგადი ნასესხები სახსრების ნაწილად, როდესაც არსებითად ყველა საქმიანობა, რომელიც საჭიროა ამ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებისთვის ან გაყიდვისთვის დასრულდება.

საწარმომ ეს ცვლილებები უნდა გამოიყენოს იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან ნასესხებ სახსრებზე, რომელშიც საწარმომ პირველად გამოიყენა ეს ცვლილებები.

საწარმომ ეს ცვლილებები უნდა გამოიყენოს 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის. დასაშვებია უფრო ადრე გამოყენებაც.

კომპანია ამ ეტაპზე აფასებს ბასს 23-ში „ნასესხები სახსრები“ შესული ცვლილებების გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. წინა წლის ნაშთების რეკლასიფიკაცია

2017 წლის განმავლობაში კომპანიამ ქვედა ცხრილში მოცემული გარკვეული მუხლების მეტი სიზუსტით წარმოსადგენად ხელახლა განიხილა თავისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების წარდგენა. შედარებადი ფინანსური მონაცემების წარდგენა დაკორექტირდა მიმდინარე პერიოდის თანხების წარდგენასთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით:

<i>ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>	<i>რეკლასი- ფიკაციამდე</i>	<i>რეკლასიფიკაცია</i>	<i>რეკლასი- ფიკაციის შემდეგ</i>
გადახდილი ავანსები	274	1,439	1,713
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	21,148	(1,439)	19,709
<i>ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის</i>	<i>რეკლასი- ფიკაციამდე</i>	<i>რეკლასიფიკაცია</i>	<i>რეკლასი- ფიკაციის შემდეგ</i>
ცვლილება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	(7,178)	1,439	(5,739)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში	71	(1,439)	(1,368)

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია მიმართავს გარკვეულ შეფასებს და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლისთვის. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად გადაისინჯება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენებს, რომელთა გონივრული პროგნოზირებაც შესაძლებელია გარემოებების გათვალისწინებით. შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე გარკვეულ გადაწყვეტილებებს იღებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ქვემოთ მოცემულია გადაწყვეტილებები, რომლებსაც აქვს ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შეიძლება მნიშვნელოვნად შეცვალოს მომდევნო ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება:

საინვესტიციო ქონებისა და ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

საინვესტიციო ქონებისა და ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შესაბამისი კვალიფიკაციის მქონე დამოუკიდებელი პროფესიონალი შემფასებლების მიერ. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შემოსავლის მეთოდისა და გაყიდვების შედარების მეთოდის ერთობლივი გამოყენებით.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

საინვესტიციო ქონებისა და ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა (გაგრძელება)

კომპანია თავის საინვესტიციო ქონებასა და ძირითად საშუალებებს საკმარისი სიხშირით აფასებს, რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმ ღირებულებისგან, რომელიც განისაზღვრებოდა სამართლიანი ღირებულების გამოყენებით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის. ამ შეფასების შედეგები ისევე, როგორც შეფასების ამოსავალი მონაცემები და ხერხები წარმოდგენილია მე-8 და მე-9 შენიშვნებში. კომპანიის ქონების ნაწილი თავისი ხასიათით სპეციფიკურია და ქვეყნის სხვადასხვა ნაწილში მდებარეობს. მართალია, საქართველოში მეორადი ბაზარი საკმარის საბაზრო ინფორმაციას იძლევა მცირე და საშუალო ზომის ქონების სამართლიანი ღირებულებით შეფასებისთვის, დიდი ზომის და უნიკალური თვისებების მქონე ქონების შეფასება მოითხოვს სხვადასხვა საბაზრო და არასაბაზრო ამოსავალი მონაცემების გამოყენებას ხელმისაწვდომ შედარებად გასაყიდ ფასებში შესატანი კორექტირებების განსაზღვრისთვის. მიუხედავად იმისა, რომ ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა ყველაზე ზუსტ ხელმისაწვდომ ინფორმაციას, ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება მაინც განსხვავებული იყოს.

ინფრასტრუქტურული აქტივების ფლობა და აღიარება

კომპანიის ძირითადი საშუალებები მოიცავს გარკვეულ ერთეულებს, მაგალითად, წყალმომარაგებისა და ჩამდინარე წყლების ქსელის მილსადენებს, სატუმბ სადგურებს და სხვა ინფრასტრუქტურულ აქტივებს, რომლებსაც კომპანია წარსულში იყენებდა წყლის მიწოდებისა და ჩამდინარე წყლების შეგროვებისთვის და რომლებიც კომპანიას გადაეცა პრივატიზაციის შედეგად. საჭირო დოკუმენტაციის ნაკლებობისა და რეგისტრაციისთვის არასაკმარისი დროის გამო, კომპანიამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის ვერ მოიპოვა კანონიერი მფლობელობა გარკვეულ ძირითად საშუალებებზე, მათ შორის ინფრასტრუქტურულ აქტივებზე. თუმცა პირველ შენიშვნაში მითითებული პრივატიზაციის ხელშეკრულების დებულებების საფუძველზე, ხელმძღვანელობამ, განსჯის შედეგად მიიჩნია, რომ ვინაიდან ინფრასტრუქტურული აქტივები მოიცავს ისეთ აქტივებს, რომლებსაც კომპანია ადრე იყენებდა და მხოლოდ კომპანიამ შეიძლება გამოიყენოს (როგორც წყლის და წყლის მიწოდების მომსახურების ერთადერთმა პროვაიდერმა თბილისში), არსებობს მაღალი ალბათობა იმისა, რომ კომპანია გააგრძელებს მომავალში ინფრასტრუქტურული აქტივების გამოყენებას და მოიპოვებს მათზე კანონიერი მფლობელობის უფლებას. ამ დაშვების საფუძველზე და იმის გამო, რომ არ მიმდინარეობს სასამართლო პროცესი კომპანიის წინააღმდეგ ან დავა მისი საკუთრების უფლებასთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობამ აღიარა ინფრასტრუქტურული აქტივები, როგორც კომპანიის ძირითადი საშუალებები.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა

ძირითადი საშუალების შემადგენელი ცალკეული ერთეულების სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის დაშვებებზე, რომლებიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან წარსულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება. რომელიმე ან პირობაში ან შეფასებაში მომხდარმა ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს სამომავლო ცვეთის კოეფიციენტების დაკორექტირება. 2017 წელს კომპანიამ ხელახლა შეაფასა ან გადასინჯა თავისი ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები. იხილეთ მე-4 შენიშვნა.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი ეფუძნება კომპანიის მიერ კონკრეტული მომხმარებლისგან თანხების ამოღების შესაძლებლობის შეფასებას. თუ მსხვილი კლიენტის კრედიტუნარიანობა გაუარესებულია ან ფაქტობრივად შეუსრულებელი ვალდებულებები საპროგნოზოს აღემატება, ფაქტობრივი დებიტორული დავალიანებები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან. თუ კომპანია გადაწყვეტს, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურება უკავშირდება ინდივიდუალურად შეფასებულ დებიტორულ დავალიანებას (მიუხედავად იმისა, მნიშვნელოვანია იგი, თუ არა), ის ამ დებიტორულ დავალიანებას შეიყვანს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე დებიტორული დავალიანებების ჯგუფში და კოლექტიურად შეაფასებს მათ გაუფასურებას.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება (გაგრძელება)

გაუფასურების კოლექტიური შეფასების მიზნით, დებიტორული დავალიანებები დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტოს რისკის მახასიათებლების საფუძველზე. ეს მახასიათებლები მნიშვნელოვანია ასეთი აქტივების ჯგუფების სამომავლო ფულადი ნაკადების გასაანგარიშებლად, რადგან მიანიშნებს დებიტორის უნარზე, გადაიხადოს დავალიანება სრულად შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობების თანახმად. ის სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, რომლებიც ინდივიდუალურად შეფასებულია, როგორც არაგაუფასურებული, კოლექტიურად ფასდება მსგავსი ხანდაზმულობის დებიტორული დავალიანებების ამოღების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების რეზერვები ეფუძნება ხანდაზმულობის კონკრეტულ კატეგორიაში ანგარიშებიდან თანხის ამოღების ისტორიულ გამოცდილებას. გაუფასურების რეზერვის ღირებულება მგრძნობიარეა გამოყენებული კონკრეტული პროცენტული სიდიდეების მიმართ.

ფასს 9-ის მიღების შემდეგ, 2018 წლის 1 იანვრიდან ხელმძღვანელობამ გადასინჯა არსებული შეფასებები და შეცვალა დარეზერვების პოლიტიკა, რათა დაეკმაყოფილებინა ახალი სტანდარტის მოთხოვნები (მე-4 შენიშვნა).

7. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ

მართვის მიზნებისათვის კომპანია დაყოფილია შემდეგ საოპერაციო სეგმენტებად პროდუქტებისა და მომსახურების მიხედვით:

ელექტროენერგიის წარმოება

კომპანია ფლობს ჰიდროელექტროსადგურებს, რომელთა მიერ წარმოებული ელექტროენერგია გამოიყენება საკუთარი მოხმარებისთვის და ბაზარზე გასაყიდად.

წყლის მიწოდებისა და ჩამდინარე წყლების მოგროვების მომსახურება

კომპანია უზრუნველყოფს წყლის მიწოდებას და ჩამდინარე წყლის მოგროვებას იურიდიული პირებისთვის და ქალაქ თბილისისა და მიმდებარე სოფლების მოსახლეობისთვის. ის მოიცავს წყლის წარმოებას, გაწმენდას, ტრანსპორტირებას და დისტრიბუციას და ჩამდინარე წყლის მოგროვებას. კომპანია ფლობს და ექსპლუატაციას უწევს წყლისა და ჩამდინარე წყლების ინფრასტრუქტურულ აქტივებს, რომლებიც გამოიყენება წყალმომარაგებისა და ჩამდინარე წყლების შეგროვებისთვის.

ხელმძღვანელობა აკონტროლებს თავისი სეგმენტების საოპერაციო შედეგებს ცალ-ცალკე, რათა მიიღოს გადაწყვეტილებები რესურსების განაწილებასა და შესრულებული საქმიანობის შეფასებაზე. სეგმენტის საქმიანობა, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი, ფასდება ისევე, როგორც მოგება ან ზარალი ფინანსურ ანგარიშგებაში. ხელმძღვანელობა არ აკონტროლებს მთლიან აქტივებს, მთლიან ვალდებულებებს და გრძელვადიან აქტივებს თითოეული სეგმენტისთვის, არამედ აანალიზებს მათ კომპანიის დონეზე.

საოპერაციო სეგმენტებს შორის გარიგებები ხდება გაშლილი ხელის პრინციპით, ანუ მესამე პირებთან შემდგარი გარიგებების მსგავსად.

კომპანიის საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოში.

კომპანიის ყველა გრძელვადიანი აქტივი მდებარეობს საქართველოში.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

7. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ (გაგრძელება)

წყლის მიწოდებისა და ჩამდინარე წყლების მოგროვების მომსახურება (გაგრძელება)

2017 და 2016 წლებში ერთ გარეშე კლიენტთან ან კონტრაქტთან დადებული გარიგებებიდან მიღებულ შემოსავალი კომპანიის მთლიანი შემოსავლის 10%-ზე ნაკლებს შეადგენდა.

		ელექტრო- ენერგიის წარმოება, 2017 წ.	წყალმომარაგება და ჩამდინარე წყლების მოგროვების მომსახურება, 2017 წ.	გარიგებები სეგმენტებს შორის, 2017 წ.	სულ, 2017 წ.
შემოსავალი წყალმომარაგებიდან		–	107,766	–	107,766
შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან		10,679	–	(4,256)	6,423
სხვა შემოსავალი		–	4,535	–	4,535
სულ შემოსავალი	1	10,679	112,301	(4,256)	118,724
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	2	(644)	(16,816)	–	(17,460)
ელექტროენერგიის და გადაცემის ხარჯები	1	(85)	(17,133)	4,256	(12,962)
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯი მასალები		(103)	(2,487)	–	(2,590)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი		(10)	(3,106)	–	(3,116)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		(110)	(3,363)	–	(3,473)
საგადასახადო ხარჯები, მოგების გადასახადის გარდა		(308)	(3,031)	–	(3,339)
პროფესიული გასამრჯელო		(26)	(2,253)	–	(2,279)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი		–	(656)	–	(656)
რეზერვის შემოზღუდვა და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული ხარჯები		–	2	–	2
სხვა შემოსავალი		41	1,697	–	1,738
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(1,832)	(9,060)	–	(10,892)
შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		7,602	56,095	–	63,697
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	3	–	5,049	–	5,049
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	3	(749)	(13,044)	–	(13,793)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		(317)	(378)	–	(695)
ცვთა და ამორტიზაცია		(2,169)	(15,602)	–	(17,771)
არარეგულარული ხარჯები		–	(1,709)	–	(1,709)
მოგება მოგების გადასახადით დაზღვევამდე		4,367	30,411	–	34,778
წლის მოგება		4,367	30,411	–	34,778

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

7. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ (გაგრძელება)

წყლის მიწოდებისა და ჩამდინარე წყლების მოგროვების მომსახურება (გაგრძელება)

		ელექტრო- ენერგიის წარმოება, 2016 წ.	წყალმომარაგება და ჩამდინარე წყლების მოგროვების მომსახურება, 2016 წ.	გარიგებები სეგმენტებს შორის, 2016 წ.	სულ, 2016 წ.
შემოსავალი წყალმომარაგებიდან		–	99,631	–	99,631
შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან		14,350	–	(4,920)	9,430
სხვა შემოსავალი		–	5,385	–	5,385
სულ შემოსავალი	1	14,350	105,016	(4,920)	114,446
ხელფასები და სარგებელი	2	(598)	(14,565)	–	(15,163)
ელექტროენერგიის და გადაცემის ხარჯები	1	(110)	(17,457)	4,920	(12,647)
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯი მასალები		(127)	(2,402)	–	(2,529)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი		(124)	(2,648)	–	(2,772)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		(94)	(2,820)	–	(2,914)
საგადასახადო ხარჯები, მოგების გადასახადის გარდა		(54)	(2,876)	–	(2,930)
პროფესიული გასამრჯელო		(17)	(1,808)	–	(1,825)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი		–	(1,495)	–	(1,495)
რეზერვის შექმნა და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული ხარჯები		–	(755)	–	(755)
სხვა შემოსავალი		–	2,122	–	2,122
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(696)	(6,704)	–	(7,400)
შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		12,530	53,608	–	66,138
საპროცენტო შემოსავალი	3	115	2,062	–	2,177
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	3	(3)	(11,288)	–	(11,291)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		(16)	(46)	–	(62)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,906)	(13,719)	–	(15,625)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		10,720	30,617	–	41,337
მოგების გადასახადის ხარჯი	4	(509)	(1,453)	–	(1,962)
წლის მოგება		10,211	29,164	–	39,375

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

7. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ (გაგრძელება)

წყლის მიწოდებისა და ჩამდინარე წყლების მოგროვების მომსახურება (გაგრძელება)

შემოსავლისა და ხარჯების ელემენტების უმრავლესობა მიკუთვნებული იქნა შესაბამისი სეგმენტებისთვის ფასს-ის ანგარიშებში არსებული ფაქტობრივი შედეგების საფუძველზე. ხელმძღვანელობის მიერ შემოსავლისა და დანახარჯების ელემენტების განაწილებისთვის გამოყენებული პრინციპები და მეთოდები, რომლებიც პირდაპირ ვერ იქნება მიკუთვნებული შესაბამისი საოპერაციო სეგმენტისთვის, წარმოდგენილია ქვემოთ. კერძოდ:

- შემოსავალი** – 2017 და 2016 წლებში კომპანია მოიხმარდა ჟინვალი ჰესისა და თეთრიხევი ჰესის შიდა წარმოებულ ელექტროენერგიას. სეგმენტის შესახებ ინფორმაციის გაცხადების მიზნებისთვის, შიდა გამოყენებული ელექტროენერგიიდან შემოსავალი აღირიცხა სემეკის მიერ დადგენილი ტარიფით (2008 წლის 4 დეკემბრით დათარიღებული დადგენილება #33). წყალმომარაგების და ჩამდინარე წყლების მოგროვების მომსახურებების სეგმენტისთვის შესაბამისი ელექტროენერგიის ღირებულება იზრდება იმავე ოდენობით.
- ხელფასები და სარგებლები** – ადმინისტრაციის გარდა სხვა პერსონალის ხელფასებისა და სარგებლის ხარჯები მიეკუთვნა შესაბამის სეგმენტებს ფაქტობრივი დანახარჯების საფუძველზე. ადმინისტრაციული პერსონალის ხელფასები და სარგებლები განაწილდა პროპორციულად თითოეულ საოპერაციო სეგმენტში თანამშრომლების რაოდენობის მიხედვით.
- საპროცენტო შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები** განაწილდა თითოეულ სეგმენტზე პროპორციულად თითოეული საოპერაციო სეგმენტის მთლიანი შემოსავლის საფუძველზე.
- მოგების გადასახადის ხარჯი** – 2016 წელს მოგების გადასახადის ხარჯი განაწილდა სეგმენტებს შორის პროპორციულად თითოეული საოპერაციო სეგმენტის მოგების გადასახადით დასაბეგრი მოგების საფუძველზე.

8. ძირითადი საშუალებები

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში ძირითად საშუალებებში შემდეგი ცვლილებები დაფიქსირდა:

	მიწის ნაკვეთები	უძრავი ქონება ¹	ინფრა- სტრუქტუ- რული აქტივები	სატრან- სპორტო საშუა- ლებები	საოფისე აღჭურ- ვილობა და ინვენტარი	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	სულ
გადაფასებული ღირებულება							
31 დეკემბერი, 2016 წ.	86,897	16,042	205,073	11,855	2,692	21,503	344,062
შემოსვლები	–	5	9,828	318	227	97,973	108,351
გასვლები	–	–	(703)	(125)	(5)	(1,390)	(2,223)
გადატანები	564	1,855	67,565	11,541	1,350	(82,875)	–
გადატანები საინვესტიციო ქონებიდან (მე-9 შენიშვნა)	7,692	316	–	–	–	–	8,008
გადატანები საინვესტიციო ქონებაში (მე-9 შენიშვნა)	(404)	–	–	–	–	–	(404)
31 დეკემბერი, 2017 წ.	94,749	18,218	281,763	23,589	4,264	35,211	457,794
დაგროვილი ცვეთა							
31 დეკემბერი, 2016 წ.	–	1,522	37,540	3,158	1,246	–	43,466
ცვეთის დანარიცხი	–	508	14,406	1,583	643	–	17,140
გასვლები	–	–	(88)	(52)	(4)	–	(144)
31 დეკემბერი, 2017 წ.	–	2,030	51,858	4,689	1,885	–	60,462
წმინდა საბალანსო ღირებულება							–
31 დეკემბერი, 2016 წ.	86,897	14,520	167,533	8,697	1,446	21,503	300,596
31 დეკემბერი, 2017 წ.	94,749	16,188	229,905	18,900	2,379	35,211	397,332

¹ უძრავი ქონების ჯგუფი ძირითადად შედგება ადმინისტრაციული შენობებისა და საოპერაციო ობიექტებისგან.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

8. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში ძირითად საშუალებებში შემდეგი ცვლილებები დაფიქსირდა:

	მიწის ნაკვეთები	უძრავი ქონება	ინფრა- სტრუქტუ- რული აქტივები	სატრან- სპორტო საშუა- ლებები	საოფისე აღჭურ- ვილობა და ინვენტარი	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	სულ
გადაფასებული ღირებულება							
31 დეკემბერი, 2015 წ.	86,846	14,861	172,846	7,228	1,697	11,123	294,601
შემოსვლები	51	398	5,109	509	315	44,163	50,545
გასვლები	-	(66)	(691)	(180)	(1)	(146)	(1,084)
შიდა გადაცემა	-	849	27,809	4,298	681	(33,637)	-
31 დეკემბერი, 2016 წ.	86,897	16,042	205,073	11,855	2,692	21,503	344,062
დაგროვილი ცვეთა							
31 დეკემბერი, 2015 წ.	-	989	24,842	2,211	612	-	28,654
ცვეთის დანარიცხი	-	540	12,823	1,102	634	-	15,099
გასვლები	-	(7)	(125)	(155)	-	-	(287)
31 დეკემბერი, 2016 წ.	-	1,522	37,540	3,158	1,246	-	43,466
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი, 2015 წ.	86,846	13,872	148,004	5,017	1,085	11,123	265,947
31 დეკემბერი, 2016 წ.	86,897	14,520	167,533	8,697	1,446	21,503	300,596

კომპანიამ სესხების უზრუნველსაყოფად დააგირავა თავისი მიწის ნაკვეთები და უძრავი ქონება, მათ შორის ძირითადი საშუალებები. დაგირავებული მიწის ნაკვეთებისა და უძრავი ქონების საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 3,618 ლარი (2016 წ.: 1,915 ლარი). იხილეთ მე-14 შენიშვნა.

ძირითადი საშუალებები თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით რომ ფასდებოდეს, ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის იქნებოდა შემდეგი:

	მიწის ნაკვეთები	უძრავი ქონება	ინფრა- სტრუქტუ- რული აქტივები	სატრან- სპორტო საშუა- ლებები	საოფისე აღჭურ- ვილობა და ინვენტარი	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	სულ
პირვანდელი ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	8,648	18,305	367,925	23,537	5,029	35,196	458,640
დარიცხული ცვეთა და გაუფასურება	-	(10,143)	(180,187)	(4,664)	(2,851)	-	(197,845)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	8,648	8,162	187,738	18,873	2,178	35,196	260,795
	მიწის ნაკვეთები	უძრავი ქონება	ინფრა- სტრუქტუ- რული აქტივები	სატრან- სპორტო საშუა- ლებები	საოფისე აღჭურ- ვილობა და ინვენტარი	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	სულ
პირვანდელი ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	797	16,129	291,472	11,783	3,390	21,503	345,074
დარიცხული ცვეთა და გაუფასურება	(24)	(9,924)	(170,399)	(3,200)	(2,076)	-	(185,623)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	773	6,205	121,073	8,583	1,314	21,503	159,451

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

8. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

კომპანიის ყველა უძრავი ქონება 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის შეტანილია სამართლიანი შეფასების მე-3 დონეში, რომლის მეთოდებიც შეფასებაში იყენებს არადაკვირვებად მონაცემებს.

სამართლიანი ღირებულების შეფასების იერარქიის მე-3 დონისთვის მიკუთვნებული ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების შეფასებაში გამოყენებული მეთოდი და ამოსავალი მონაცემები, ასევე ამ მონაცემებში გონივრულად დასაშვები ცვლილებების მიმართ მგრძნობელობა 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის არის შემდეგი:

ძირითადი საშუალებების კლასი	სამართლიანი ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	შეფასების მეთოდი	მნიშვნელოვანი გამოყენებული არადაკვირვებადი მონაცემები	საშუალო შეწონილი	ტიპი	მთლიანი ფართობი, კვადრატული მეტრებით
მიწის ნაკვეთები	94,749	საბაზრო მიდგომა	კვ.მ.-ის ფასი	0.003	მიწა	31,548,110
უძრავი ქონება	16,188	დისკონტირებული ფულადი ნაკადები	კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება; საპროგნოზო პერიოდის შემდგომი ზრდის ტემპი	14.38%; 3.5%	შენობა-ნაგებობები	90,982
ინფრასტრუქტურული აქტივები	229,905	დისკონტირებული ფულადი ნაკადები	კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება; საპროგნოზო პერიოდის შემდგომი ზრდის ტემპი	14.38%; 3.5%	მიწები და ჭები, მოწყობილობა	არა
სატრანსპორტო საშუალებები	18,900	საბაზრო მიდგომა	შედარებადი ობიექტების ფასები	14	სატრანსპორტო საშუალებები	არა
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	2,379	დისკონტირებული ფულადი ნაკადები	კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება; საპროგნოზო პერიოდის შემდგომი ზრდის ტემპი	14.38%; 3.5%	საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	არა
სულ ძირითადი საშუალებები, დაუმთავრებელი მშენებლობისა და სხვ. გამოკლებით	362,121					

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

8. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების კლასი	სამართლიანი ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	შეფასების მეთოდები	მნიშვნელოვანი გამოყენებული არადაკვირ- ვებადი მონაცემები	საშუალო შეწონილი	ტიპი	მთლიანი ფართობი, კვადრატული მეტრობით
მიწის ნაკვეთები	86,897	საბაზრო მიდგომა	კვ.მ.-ის ფასი	0.002	მიწა	31,327,557
უძრავი ქონება	14,520	დისკონტი- რებული ფულადი ნაკადები	კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება; საპროგნოზო პერიოდის შემდგომი ზრდის ტემპი	17.6% 3.5%	შენობა- ნაგებობები	92,832
ინფრასტრუქტურული აქტივები	167,533	დისკონტი- რებული ფულადი ნაკადები	კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება; საპროგნოზო პერიოდის შემდგომი ზრდის ტემპი	17.6% 3.5%	მიწები და ჭები, მოწყო- ბილობა	არა
სატრანსპორტო საშუალებები	8,697	საბაზრო მიდგომა	შედარებადი ობიექტების ფასები	14	სატრან- სპორტო საშუა- ლებები	არა
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	1,446	დისკონტი- რებული ფულადი ნაკადები	კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება; საპროგნოზო პერიოდის შემდგომი ზრდის ტემპი	17.6% 3.5%	საოფისე აღჭურვი- ლობა და ინვენტარი	არა
სულ ძირითადი საშუალებები, დაუმთავრებელი შენებლობისა და სხვ. გამოკლებით	279,093					

1 კვ. მ.-ის ფასის, შედარებადი ობიექტების ფასებისა და საპროგნოზო პერიოდის შემდგომი ზრდის ტემპის ზრდა / (კლება) გამოიწვევს ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების ზრდას / (შემცირებას). კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულების ზრდა / (კლება) გამოიწვევს ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების (შემცირებას) / ზრდას.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

9. საინვესტიციო ქონება

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს საინვესტიციო ქონების შემადგენლობას და 2017 და 2016 წლებში მასში მომხდარ ცვლილებებს:

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	სულ
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,125	2,269	18,394
შემოსვლები	–	24	24
გასვლები	(612)	–	(612)
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,513	2,293	17,806
შემოსვლები	13	–	13
გასვლები	(564)	–	(564)
გადატანები ძირითად საშუალებებში (მე-8 შენიშვნა)	(7,692)	(316)	(8,008)
გადატანები ძირითადი საშუალებებიდან (მე-8 შენიშვნა)	404	–	404
წმინდა მოგება სამართლიანი ღირებულების გადაფასებიდან	477	10	487
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,151	1,987	10,138

ნასესხები სახსრების უზრუნველსაყოფად კომპანიის მიერ დაგირავებული საინვესტიციო ქონება 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის ნულს შეადგენდა (2016 წ.: 6,364 ლარი).

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

საინვესტიციო ქონება სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება. სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის შემდგარი ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში. დამოუკიდებელი შემფასებლების მიერ ჩატარებული ბოლო შეფასების თარიღია 2017 წლის 31 დეკემბერი. შეფასება ჩაატარა დამოუკიდებელმა შემფასებელმა, რომელსაც აქვს აღიარებული და შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და, ამასთანავე, უახლოეს წარსულში შეუფასებია შესაფასებელი საინვესტიციო ქონების მსგავსი ადგილმდებარეობისა და კატეგორიის ობიექტები. გამოყენებულია შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის მიერ რეკომენდებული შეფასების მოდელები და შეფასება შეესაბამება ფასს 13-ის პრინციპებს.

საინვესტიციო ქონების უდიდესი ნაწილის შეფასებისთვის გამოყენებული მეთოდი წარმოადგენს საბაზრო მეთოდს. მხოლოდ რამდენიმე ობიექტი შეფასდა შემოსავლის მეთოდით.

საბაზრო მიდგომა

ეს მეთოდი გულისხმობს შეფასების ობიექტის პირდაპირ შედარებას სხვა ობიექტთან, რომელიც გაიყიდა ან აღრიცხულია გაყიდვის რეესტრში. ღირებულების კორექტირება, ძირითადად, შემდეგის გათვალისწინებით ხდება: 1) ფიზიკური მდგომარეობა; 2) ადგილმდებარეობა; 3) საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენება; 4) ყადაღა ქონებაზე.

სამართლიანი ღირებულების შეფასების იერარქიის მე-3 დონისთვის მიკუთვნებული საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შეფასებაში გამოყენებული მეთოდი და ამოსავალი მონაცემები, ასევე ამ მონაცემებში გონივრულად დასაშვები ცვლილებების მიმართ მგრძნობელობა 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის არის შემდეგი:

საინვესტიციო ქონების კლასი	სამართლიანი ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	შეფასების მეთოდი	მნიშვნელოვანი გამოყენებული არადაკვირ- ვებადი მონაცემები	საშუალო შეწონილი	ტიპი	მთლიანი ფართობი, კვადრატული მეტრებით
მიწის ნაკვეთები	8,151	საბაზრო მიდგომა	კვ.მ.-ის ფასი	0.063	მიწა	130,263
შენობა-ნაგებობები	1,987	საბაზრო მიდგომა	კვ.მ.-ის ფასი	0.516	შენობა-ნაგებობები	3,850
საინვესტიციო ქონება, სულ	10,138					

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

9. საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება (გაგრძელება)

საინვესტიციო ქონების კლასი	სამართლიანი ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	შეფასების მეთოდები	მნიშვნელოვანი გამოყენებული არადაკვირ- ვებადი მონაცემები	საშუალო შეწონილი	ტიპი	მთლიანი ფართობი, კვადრატული მეტრებით
მიწის ნაკვეთები	15,513	საბაზრო მიდგომა	კვ.მ.-ის ფასი	0.054	მიწა	272,142
შენობა-ნაგებობები	2,293	საბაზრო მიდგომა	კვ.მ.-ის ფასი	0.458	შენობა-ნაგებობები	11,808
საინვესტიციო ქონება, სულ	17,806					

1 კვ.მ.-ის ფასის გაზრდა / (შემცირება) გამოიწვევს საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების გაზრდას / (შემცირებას).

ცვლილებები მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულების შეფასების მეთოდში არ მომხდარა 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებულ წლებში.

10. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
გრძელვადიან აქტივებში გადახდილი ავანსები	5,165	857
არამატერიალური აქტივები	1,809	1,051
სხვა გრძელვადიანი აქტივები, სულ	6,974	1,908

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გრძელვადიან აქტივებში გადახდილი ავანსები შედგებოდა Gugler Water Turbines GMBH-ისთვის, Kamstrup Water metering LLC-ისთვის და უკრაინულ-ქართული საინვესტიციო ჯგუფისთვის გადახდილი ავანსებისგან 1,254 ლარის, 1,139 ლარისა და 884 ლარის ოდენობით. აღნიშნული ავანსები კომპანიამ გადაიხადა ქალაქ თბილისში წყალგამანაწილებელი და ჩამდინარე წყლების შეგროვების მოძველებული ქსელების გასაახლებლად, რათა გაეუმჯობესებინა წყალმომარაგება, შეემცირებინა წყლის გაჟონვა და ინფილტრაცია და დაეზოგა ელექტროენერგია.

არამატერიალური აქტივების და დაგროვილი ამორტიზაციის მთლიანი საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის, შესაბამისად, შეადგენდა 4,373 ლარს და 2,564 ლარს (2016 წ.: 2,984 ლარი და 1,933 ლარი).

არამატერიალურ აქტივებზე, მათ შორის პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიებზე, 2017 წლის განმავლობაში დარიცხული ამორტიზაცია შეადგენდა 631 ლარს (2016 წ.: 526 ლარი).

11. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
ნედლეული	2,170	1,996
სხვა მარაგები	863	576
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სულ	3,033	2,572

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
გრძელვადიანი		
მოსახლეობის დებიტორული დავალიანება წყალმომარაგებისთვის	313	378
	313	378
გამოკლებული: გაუფასურების ზარალის რეზერვი	(202)	(232)
სულ რესტრუქტურირებული დებიტორული დავალიანება, წმინდა მიმდინარე	111	146
მოსახლეობის დებიტორული დავალიანება წყალმომარაგებისთვის	26,030	22,748
იურიდიული პირების დებიტორული დავალიანება წყალმომარაგების მომსახურებისთვის	17,542	16,381
დებიტორული დავალიანება ტექნიკური მომსახურებისთვის	2,871	5,319
დებიტორული დავალიანება ელექტროენერგიის რეალიზაციისთვის	842	820
დებიტორული დავალიანება წყლის მრიცხველების დამონტაჟებისთვის	417	536
	47,702	45,804
გამოკლებული: გაუფასურების ზარალის რეზერვი	(27,265)	(28,128)
სულ მიმდინარე სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, წმინდა	20,437	17,676
სხვა დებიტორული დავალიანება	2,625	2,033
სულ მიმდინარე სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება, წმინდა	23,062	19,709

კომპანიის სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს და გამოხატულია ლარში.

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიამ აღიარა 2,625 ლარის სხვა დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ ექცევა ფასს 15-ის მოქმედების არეალში (2016 წ.: 2,033 ლარი).

	არც ვადაგადაცილე- ბული და არც გაუფასურებული 31 დეკემბერი, 2017 წ.	ვადაგადაცილე- ბული, მაგრამ არა ინდივიდუალურად გაუფასურებული 31 დეკემბერი, 2017 წ.	ინდივიდუალურად გაუფასურებული 31 დეკემბერი, 2017 წ.	სულ, 31 დეკემბერი, 2017 წ.
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	–	313	–	313
მიმდინარე სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	15,034	32,286	382	47,702
სხვა დებიტორული დავალიანება	2,272	353	–	2,625
სულ	17,306	32,952	382	50,640

	არც ვადაგადაცილე- ბული და არც გაუფასურებული 31 დეკემბერი, 2016 წ.	ვადაგადაცილე- ბული, მაგრამ არა ინდივიდუალურად გაუფასურებული 31 დეკემბერი, 2016 წ.	ინდივიდუალურად გაუფასურებული 31 დეკემბერი, 2016 წ.	სულ, 31 დეკემბერი, 2016 წ.
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	–	378	–	378
მიმდინარე სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	10,413	35,391	–	45,804
სხვა დებიტორული დავალიანება	2,033	–	–	2,033
სულ	12,446	35,769	–	48,215

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

გაუფასურების ანალიზი მსხვილი კლიენტებისთვის ინდივიდუალურად ხდება ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის. გარდა ამისა, დიდი რაოდენობით მცირე მოცულობის მოთხოვნები გაერთიანებულია ერთგვაროვან ჯგუფებად და მათი გაუფასურებაც კოლექტიურად ფასდება. გაანგარიშება ეყრდნობა რეალურ წარსულ მონაცემებს. კომპანია ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს.

ვადაგადაცილებულ, მაგრამ არა ინდივიდუალურად გაუფასურებელ კატეგორიაში შედის ის დებიტორული დავალიანება, რომელიც ვადაგადაცილებულია სულ მცირე ერთი დღით და რომლის გაუფასურებაც ინდივიდუალურად არ შეფასებულა, თუმცა კოლექტიურად არის შეფასებული გაუფასურებაზე.

დებიტორული დავალიანების თითოეული კლასის მიხედვით ვადაგადაცილებული, მაგრამ არა ინდივიდუალურად გაუფასურებული სესხების ხანდაზმულობის ანალიზი ასეთია:

<i>31 დეკემბერი, 2017 წ.</i>	<i>30 დღეზე ნაკლები</i>	<i>30-დან 90 დღემდე</i>	<i>91-დან 180 დღემდე</i>	<i>181-დან 360 დღემდე</i>	<i>360 დღეზე მეტი</i>	<i>სულ</i>
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	–	–	–	–	313	313
მიმდინარე სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,766	1,667	1,145	2,799	24,909	32,286
სხვა დებიტორული დავალიანება	–	–	–	–	353	353
სულ	1,766	1,667	1,145	2,799	25,575	32,952
<i>31 დეკემბერი, 2016 წ.</i>	<i>30 დღეზე ნაკლები</i>	<i>30-დან 90 დღემდე</i>	<i>91-დან 180 დღემდე</i>	<i>181-დან 360 დღემდე</i>	<i>360 დღეზე მეტი</i>	<i>სულ</i>
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	–	–	–	–	378	378
მიმდინარე სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,716	1,595	1,143	2,561	28,376	35,391
სულ	1,716	1,595	1,143	2,561	28,754	35,769

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვში ცვლილება შემდეგია:

	<i>გრძელვადიანი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება</i>	<i>მიმდინარე სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება</i>	<i>სულ</i>
31 დეკემბერი, 2015 წ.	440	27,615	28,055
დანარიცხი/(შემოტრუნება)	–	1,495	1,495
ჩამოწერილი უიმედო ვალები	(208)	(982)	(1,190)
31 დეკემბერი, 2016 წ.	232	28,128	28,360
დანარიცხი	–	656	656
ჩამოწერილი უიმედო ვალები	(30)	(1,519)	(1,549)
31 დეკემბერი, 2017 წ.	202	27,265	27,467

13. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას მთლიანად ჰქონდა გადახდილი 110,559 ლარის ოდენობის საწესდებო კაპიტალი (2016 წ.: 138,559 ლარი).

2017 წლის განმავლობაში კომპანიის მშობელმა კომპანიამ გადაწყვიტა საწესდებო კაპიტალის 28,000 ლარით გაზრდა (2016 წ.: 69,910 ლარი).

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

13. კაპიტალი (გაგრძელება)

დივიდენდები

2017 წელს გამოცხადდა და მშობელ კომპანიას გადაეხადა 466 ლარის დივიდენდები (2016 წ.: 14,939 ლარი).

ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი

ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი გამოიყენება ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების ზრდისა და შემცირების აღრიცხვისთვის იმდენად, რამდენადაც ღირებულების შემცირება უკავშირდება კაპიტალში ადრე აღიარებულ იმავე აქტივზე ზრდას.

დამატებით შეტანილი კაპიტალი

დამატებით შეტანილი კაპიტალი გამოიყენება თანამშრომლებზე, მათ შორის ხელმძღვანელობის ზედა რგოლზე, ანაზღაურების სახით გაცემული წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრული წილობრივი გადახდების აღიარებისთვის. ამ სქემის შესახებ დეტალური ინფორმაციისათვის იხილეთ 25-ე შენიშვნა.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზნებია:

- ▶ უზრუნველყოს კომპანიის ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენის უნარი, რომ მან გააგრძელოს მშობელი კომპანიისთვის უკუგების, ხოლო სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის სარგებლის შექმნა;
- ▶ შეინარჩუნოს საკმარისი ზომა, რომ კომპანიის საქმიანობა ხარჯთეფექტიანი იყოს.

ამ მიზნების მისაღწევად კომპანია დეტალურად აანალიზებს კაპიტალის სტრუქტურას, ნასესხები სახსრების ღირებულებისა და საკუთარი კაპიტალის არსებული დონის გათვალისწინებით.

კომპანიას არ ეხება კაპიტალთან დაკავშირებული გარე მოთხოვნები.

კაპიტალის მართვის მიზნებისთვის კომპანია კაპიტალს ისევე განსაზღვრავს, როგორც ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოადგენს.

2017 წლისა და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წლებში კაპიტალის მართვის მიზნებში, პოლიტიკასა თუ პროცესებში ცვლილებები არ შესულა.

14. ნასესხები სახსრები

	31 დეკემბერი, 2017 წ.		31 დეკემბერი, 2016 წ.	
	მიმდინარე ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები	მიმდინარე ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები
საერთაშორისო ფინანსური ინსტიტუტებისგან ნასესხები სახსრები	717	212,301	–	–
საქართველოს ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები	5	391	16,148	54,326
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები	224	29,722	2,953	29,615
ნასესხები სახსრები, სულ	946	242,414	19,101	83,941

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

14. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საერთაშორისო ფინანსური ინსტიტუტებისგან ნასესხები სახსრები მოიცავს ლარში გამოხატულ სესხებს Nederlandse Financierings-Maatschappij Voor Ontwikkelingslanden N.V.-ისგან („ჰოლანდიის განვითარების ბანკი“) და Deutsche Investitions – Und Entwicklungsgesellschaft MBH-ისგან („DEG“) 11.83%-იანი და 12.25%-იანი ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებით (81,677 ლარი და 14,410 ლარი, შესაბამისად); ევროში გამოხატულ სესხებს იმავე კრედიტორებისგან 3.39%-იანი და 4.38%-იანი ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებით (62,179 ლარი და 15,551 ლარი, შესაბამისად); ევროში გამოხატულ სესხებს ევროპის საინვესტიციო ბანკისგან („EIB“) ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთით 1.9% + EURIBOR („ევრიბორი“) (39,201 ლარი).

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ფინანსური ინსტიტუტებისგან ნასესხები სახსრები მოიცავს ევროში გამოხატულ სესხს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსგან 0.75%-იანი ფიქსირებული განაკვეთით (396 ლარი). 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნასესხები სახსრები მოიცავდა ლარში გამოხატულ სესხებს საქართველოს ფინანსური ინსტიტუტებისგან, შესაბამისად, 19%, NBG + 4% (სებ-ის რეფინანსირების განაკვეთს დამატებული 4 პროცენტი) და NBG + 8% ფიქსირებული და ცვალებადი განაკვეთებით). 2017 წელს ადგილობრივი კრედიტორებისგან ნასესხები სახსრების რეფინანსირება მოხდა საერთაშორისო ფინანსური ინსტიტუტებისგან აღებული სესხებით.

სესხების დაფარვის საშუალო ვადა 4,445 დღეა (2016 წ.: 1,035 დღე).

2017 წელს კომპანიამ გამოუშვა 40,000 ლარის 6-თვიანი ადგილობრივი ობლიგაციები. ეს ობლიგაციები გამოშვებულია ნომინალური ღირებულებით, წლიური NBG+4% ცვალებადი კუპონის განაკვეთით, რისი გადახდაც უნდა მოხდეს ვადის ამოწურვისას. ობლიგაციების რეფინანსირება 2017 წლის აგვისტოს ბოლოს მოხდა.

2016 წელს კომპანიამ გამოუშვა 30,000 ლარის 5-წლიანი ადგილობრივი ობლიგაციები, საიდანაც 6,000 ლარი გამოყენებული იქნა არსებული ვალის რეფინანსირებისთვის. ეს ობლიგაციები გამოშვებულია ნომინალური ღირებულებით, წლიური NBG + 3.5% ცვალებადი კუპონის განაკვეთით, რისი გადახდაც უნდა მოხდეს ვადის ამოწურვისას.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიისთვის ხელმისაწვდომია 27,573 ლარის აუთვისებელი ნასესხები სახსრები (2016 წ.: ნული ლარი).

ზოგიერთი სესხი მიიღება გარკვეული ფინანსური პირობებით, როგორცაა სხვადასხვა ლიმიტების დაცვა ნასესხები სახსრების EBITDA-სთან თანაფარდობის კოეფიციენტისთვის, კაპიტალური ინვესტიციებისათვის და სხვა. 2017 წლისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია კრედიტორების ყველა პირობას აკმაყოფილებდა.

ნასესხები სახსრების უზრუნველსაყოფად დაგირავებული ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულების შესახებ იხილეთ მე-8 და მე-9 შენიშვნები.

არსებითი არაფულადი ოპერაციები

2017 წელს კომპანიის ნასესხებმა სახსრებმა სულ შეადგინა 16,059 ლარი (2016 წ.: 11,071 ლარი). აქედან 2,601 ლარი კაპიტალიზდა ძირითად საშუალებებში (2016 წ.: ნული).

ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	ნასესხები სახსრები	გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები
საბალანსო ღირებულება 2015 წლის 31 დეკემბრისთვის	63,572	8,688
ფულადი შემოსავალი	49,380	30,000
გადახდილი ფულადი სახსრები	(43,082)	(6,375)
სხვა	604	255
საბალანსო ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	70,474	32,568
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია	5,518	–
ფულადი შემოსავალი	247,315	39,900
გადახდილი ფულადი სახსრები	(110,510)	(42,600)
სხვა	617	78
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	213,414	29,946

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
გრძელვადიან აქტივებში გადასახდელი თანხები	9,489	6,531
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	5,874	9,921
თანამშრომლებზე გასაცემი ხელფასები	2,766	1,659
სხვა დავალიანება	163	178
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	18,292	18,289

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გრძელვადიან აქტივებთან დაკავშირებით კომპანიის მიმდინარე დავალიანება შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენის“, FIRAT Plastik Kaucuk Sanayi ve Ticaret A.S-ისა და სს „ენერგოსერვისის“ მიმართ შეადგენდა, შესაბამისად, 3,651 ლარს, 1,114 ლარსა და 1,019 ლარს. კომპანიის კაპიტალის ოპერაციები დაწვრილებით აღწერილია მე-10 შენიშვნაში.

16. საკონტრაქტო აქტივები და ვალდებულებები

კომპანიამ 118,724 ლარის შემოსავალი აღიარა კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან. კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლის დაყოფა ტიპების მიხედვით წარმოდგენილია 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, და მე-17 და მე-18 შენიშვნებში.

საკონტრაქტო აქტივები და ვალდებულებები

კომპანიამ აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი საკონტრაქტო აქტივები და ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
საკონტრაქტო აქტივები		
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	20,548	17,822
სულ	20,548	17,822
საკონტრაქტო ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	8,310	3,665
გადავადებული შემოსავალი	17,955	16,607
სულ	26,265	20,272

კომპანიამ აღიარა 3,391 ლარის შემოსავალი მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში, რომელიც უკავშირდება მომდევნო პერიოდზე გადატანილ საკონტრაქტო ვალდებულებებს და ასახულია გადავადებულ შემოსავალში.

დარჩენილ საკონტრაქტო ვალდებულებებზე განაწილებული გარიგების ფასი

ქვემოთ, ცხრილში, წარმოდგენილია შემოსავალი, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია მომავალში იმ საკონტრაქტო ვალდებულებებთან დაკავშირებით, რომლებიც საანგარიშგებო თარიღისთვის არ არის დაკმაყოფილებული და, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადავადებულია:

	2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელს	2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელს	2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელს	3-5 წლის შემდეგ	5-10 წლის შემდეგ	სულ
შემოსავალი, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია კლიენტებთან გაფორმებულ აქტიურ კონტრაქტებზე	3,137	2,964	2,703	4,762	4,389	17,955

კომპანიამ არჩია, არ გაეცხადებინა ინფორმაცია დარჩენილი საკონტრაქტო ვალდებულებების შესახებ, რომელთა თავდაპირველი მოსალოდნელი ვადაც მაქსიმუმ ერთი წელია.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

17. შემოსავალი წყალმომარაგებიდან

	2017	2016
იურიდიული პირების წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი	77,977	71,274
ფართო მოსახლეობის წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი	29,789	28,357
სულ შემოსავალი წყალმომარაგებიდან	107,766	99,631

18. სხვა შემოსავალი

	2017	2016
შემოსავალი ქსელთან მიერთების მომსახურებიდან	2,497	4,334
შემოსავალი წყლის მრიცხველების დამონტაჟებიდან	894	5
შემოსავალი იჯარიდან	605	701
შემოსავალი ჰიდროელექტროსადგურისთვის წყლის მიყიდვიდან	280	–
მართვის ჰონორარი	259	345
სხვა შემოსავალი, სულ	4,535	5,385

19. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

	2017	2016
ხელფასები	14,003	14,141
პრემიები	2,066	1,022
თანამშრომელთა კომპენსაცია წილობრივი ინსტრუმენტებით	1,391	–
სულ ხელფასები და სარგებელი	17,460	15,163

2017 წელს ხელმძღვანელობის წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაციის მთლიანი თანხა შესაბამისი დანახარჯების კაპიტალიზაციამდე 2,783 ლარს შეადგენდა (2016 წ.: ნული ლარი).

20. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2017	2016
დაცვა-უსაფრთხოების ხარჯები	915	922
საოფისე ხარჯები	725	524
კომუნალური ხარჯები	590	577
სარეკლამო ხარჯები	527	248
კომუნიკაციის ხარჯები	336	283
წარმომადგენლობითი ხარჯები	262	216
სამივლინებო ხარჯები	118	144
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები, სულ	3,473	2,914

21. სხვა შემოსავალი

	2017	2016
მიღებული მოუთხოვნილი ავანსების აღიარების შეწყვეტა	497	1,667
წმინდა მოგება საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან	487	–
წმინდა შემოსავალი ქსელისა და სასაქონლო-მატერიალური მარაგების რეალიზაციიდან	273	–
სხვა შემოსავალი	481	455
სხვა შემოსავლები, სულ	1,738	2,122

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

22. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2017	2016
ჩამდინარე წყლების დამუშავების ხარჯი	4,592	1,455
ქვითრების გამოწერის ხარჯი	1,682	1,736
ელექტროენერგიის რეალიზაციასა და მოხმარებასთან დაკავშირებული დანახარჯები	1,591	1,772
სადაზღვევო ხარჯი	917	710
საიჯარო ხარჯი	659	538
ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების გასხვისებით გამოწვეული წმინდა ზარალი	657	43
ჯარიმები და საურავები	241	91
მარეგულირებელი ორგანოს მოსაკრებელი	192	223
ქველმოქმედებაზე გაწეული ხარჯები	28	119
წმინდა ზარალი სასაქონლო-მატერიალური მარაგების რეალიზაციიდან	–	55
სხვა ხარჯები	333	658
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	10,892	7,400

23. ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები

	2017	2016
საპროცენტო ხარჯები	13,458	11,071
საბანკო მომსახურების ღირებულება და საკომისიო	335	220
სულ ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯები	13,793	11,291

24. მოგების გადასახადი

	2017	2016
მიმდინარე გადასახადი	–	3,384
გადავადებული საგადასახადო სარგებელი	–	(1,422)
მოგების გადასახადის ხარჯი	–	1,962

2017 და 2016 წლებში კომპანიის მოგება იბეგრება კანონმდებლობით გათვალისწინებული 15%-იანი საგადასახადო განაკვეთით.

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და გავრცელდა საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მიღებული მოგება. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა გამოითვლება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება აქვთ, ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით.

ცვლილებების ამოქმედების შემდეგ, 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ მთლიანად შემოაბრუნა თავისი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ შესაბამისად, რათა გადავადებული გადასახადები შეაფასოს 0%-იანი საგადასახადო განაკვეთით, რომელიც მოქმედებს გაუნაწილებელ მოგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან.

2016 წელს კომპანიამ აღიარა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების შემოაბრუნების შედეგად მიღებული 1,422 ლარის მოგების გადასახადის სარგებელი მოგებაში ან ზარალში და 26,150 ლარის სარგებელი სხვა სრულ შემოსავალში (იმდენად, რამდენადაც ის უკავშირდებოდა სხვა სრულ შემოსავალში მანამდე აღიარებული ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების გადაფასებას).

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერ“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

25. წილობრივი გადახდა

2017 წლის თებერვალში ბიჯეოს ანაზღაურების კომიტეტმა გადაწყვიტა, შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარისთვის გადაეცა ბიჯეოს 25,000 ჩვეულებრივი აქცია. კომპანია წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღად მიიჩნევს 2017 წლის 28 თებერვალს. კომპანიის შეფასებით, გადაცემული თითოეული აქციის სამართლიანი ღირებულება 90.0 ლარი იყო. გადაცემულ აქციებზე მოქმედებს უფლების გადაცემის ორწლიანი ვადა, რომლის ერთადერთი პირობაც ამ ხნის განმავლობაში ჯგუფში უწყვეტი დასაქმებაა. კომპანიას არ ევალება წილობრივი გადახდების ანგარიშსწორება, მაგრამ მოსალოდნელია, რომ ბიჯეო კომპანიას აუნაზღაურებს ბიჯეოს აქციების ღირებულებას, რომელთა შესყიდვაც ასეთი ანგარიშსწორებისთვის უნდა მოხდეს.

2013 წლის თებერვალსა და 2015 წლის აგვისტოში, კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარემ, რომელიც მაშინ დაქირავებული ჰყავდა ბიჯეოს შვილობილ კომპანიებს, გააფორმა სამწლიანი ფიქსირებული წილობრივი კომპენსაციის ხელშეკრულებები შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ბიჯეო ჯგუფის“ სულ 105,000 და 87,500 ჩვეულებრივ აქციაზე, შესაბამისად. ამ ხელშეკრულებების თანახმად, აქციები გადაიცემა სამ თანაბარ ნაწილად სამი თანმიმდევრული წლის განმავლობაში 2015 წლის იანვრიდან და 2017 წლის იანვრიდან, შესაბამისად. აქედან თითოეული გადაცემა ექვემდებარება უფლების გადაცემის ოთხწლიან პერიოდს და უფლების გადაცემის ერთადერთი პირობა უწყვეტი დასაქმებაა. კომპანია წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღებად განიხილავს 2013 წლის 18 თებერვალსა და 2015 წლის 24 აგვისტოს და, მისი შეფასებით, ამ აქციებიდან თითოეულის სამართლიანი ღირებულება აღნიშნული თარიღებისთვის, შესაბამისად, იყო 35.40 ლარი და 59.17 ლარი.

წილობრივი უფლებების მინიჭების თითოეული თარიღისთვის გადაცემული აქციების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა ბიჯეოს აქციების საბაზრო ფასების საფუძველზე.

კომპანიამ ზემოაღნიშნული სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარისთვის გადაცემული აქციები აღიარა წილობრივ ხარჯად 2017 წლის 9 ივლისიდან, რაც არის კომპანიაში მისი მუშაობის დაწყების თარიღი.

კომპანიის წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრული წილობრივი გადახდის დანარიცხი 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგენდა 2,783 ლარს, საიდანაც 1,391 ლარი აღიარებულია, როგორც ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კომპანიას არ აქვს წილობრივი უფლებების მინიჭების ანგარიშსწორების ვალდებულება, თუმცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია გაანაწილებს ბიჯეოს აქციებს ან ნაღდ ფულს ბიჯეოზე, რათა აუნაზღაუროს მას კომპანიის მიერ წილობრივი უფლებების მინიჭებისას განხორციელებული ანგარიშსწორებები. 2017 წელს ასეთმა გაანაწილებამ 5,238 ლარი შეადგინა.

26. არარეგულარული ხარჯები

	2017	2016
არასაოპერაციო საგადასახადო ხარჯები	1,459	–
ქველმოქმედებაზე გაწეული ხარჯები	250	–
სულ არარეგულარული ხარჯები	1,709	–

არასაოპერაციო საგადასახადო ხარჯები ძირითადად მოიცავს ზენორმატიულ დანაკარგებზე 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური წლის განმავლობაში დარიცხულ მოგების გადასახადს. კომპანიას, თავისი საოპერაციო საქმიანობის წარმართვისას, ექმნება წყლის გარკვეული დანაკარგები, რომლებიც კლასიფიცირებულია „ზენორმატიულად“ და ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას.

სემეკის ახალი რეგულაციის მიხედვით, ნორმატიული დანაკარგების ოდენობა გამოთვლილია კომპანიის წყლის ფაქტობრივი დანაკარგების გათვალისწინებით. ზენორმატიულ დანაკარგებთან დაკავშირებით რამე დამატებითი საგადასახადო ხარჯი არ არის მოსალოდნელი.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

27. პირობითი ვალდებულებები

ვალდებულებები

2010 წლის 14 იანვარს თიბისი ბანკთან გაფორმებული სარეზერვო შეთანხმების საფუძველზე კომპანია იღებს პასუხისმგებლობას თავისი მშობელი კომპანიის – შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ ბი-ვი-აი“-ს სახელით საქართველოს მთავრობის წინაშე აღებული ყველა ვალდებულების შესრულების გარანტიაზე, რათა უზრუნველყოს ვალდებულებების შესრულება აღნიშნული ხელშეკრულების შესაბამისად. შესრულების გარანტიები და სარეზერვო აკრედიტივები 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 17,084 ლარს (2016 წ.: 7,940 ლარი (3 მილიონი აშშ დოლარი)).

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კაპიტალური დანახარჯების ვალდებულება ძირითადი საშუალებების შესყიდვაზე 3,061 ლარს უტოლდება (2016 წ.: ნული).

პირობების დაკმაყოფილება

კომპანია ვალდებულია დააკმაყოფილოს თავისი ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული გარკვეული პირობები. ამ პირობების დაუკმაყოფილებლობას შეიძლება უარყოფითი შედეგები მოყვეს კომპანიისთვის, მათ შორის, სასესხო ხელშეკრულების შეწყვეტა და სესხის თანხის ან მისი ნაწილის დაკავება. 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის კომპანია აკმაყოფილებდა აღნიშნულ პირობებს.

გარემოსდაცვითი საკითხები

საქართველოში კანონმდებლობა გარემოს დაცვის დარგში ვითარდება, ხოლო სამართალგამოყენების ფორმები სამთავრობო ორგანოების მუდმივი გადასინჯვის საგანს წარმოადგენს. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოს დაცვის კანონმდებლობის შესაბამისად. როგორც კი წარმოიქმნება ვალდებულება, ხდება მისი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებულ წესებში ან კანონმდებლობაში ცვლილებების და ასევე სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებული სასამართლო პროცესების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზემოქმედება მოახდინოს. მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, სამართალგამოყენების არსებული კლიმატის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიას გარემოსათვის ზიანის მიყენებასთან დაკავშირებით არა აქვს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

28. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების მიმოხილვა

შეზღუდული წვდომის დეპოზიტები

2017 წლისა და 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის შეზღუდული წვდომის ფულადი სახსრები მოიცავს ქართულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშზე ბლოკირებულ თანხებს. ეს თანხები დაგირავებულია ადგილობრივი ბანკების მიერ გაცემული გარანტიების უზრუნველსაყოფად.

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში

2016 და 2015 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში მოიცავს საქართველოს ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ თანხებს. ნაღდი ფულის ყველა ნაშთი ბანკში მიმდინარეა და არ არის გაუფასურებული.

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის, გარდა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებისა, კომპანიას არ ჰქონდა რამე სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, რომლებიც არის ვადაგადაცილებული, მაგრამ არაგაუფასურებული. იხილეთ მე-12 შენიშვნა.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

28. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების მიმოხილვა (გაგრძელება)

გაცემული სესხები

2017 წლისა და 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის გაცემული გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები წარმოდგენილია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებზე გაცემული სესხებით. იხილეთ 29-ე შენიშვნა. შესაბამისი სესხები წარმოადგენს ლარში გამოხატულ სესხებს 16.94%-18.95%-იანი საპროცენტო განაკვეთით და ევროში გამოხატულ სესხებს 13.88%-იანი საპროცენტო განაკვეთით. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი სესხები მოიცავს სესხებს, რომელთა დაფარვის ვადა იჭურება 2027 წლის 10 ოქტომბერს, 2032 წლის 15 ივნისს ან რომელთა დაფარვის ვადა განსაზღვრული არ არის.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

გაცემული სესხების გარდა, ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელთა სამართლიანი ღირებულება კომპანიას გაცხადებული აქვს 2017 წლისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, რომლის დროსაც გამოიყენება ღირებულების შეფასების მეთოდი აქტიურ ბაზარზე კოტირებული ფასებით და ბაზარზე დაკვირვებადი ამოსავალი მონაცემებით.

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის მიერ გაცემული სესხები მიეკუთვნება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონეს.

ცვლილებები მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულების შეფასების მეთოდში არ მომხდარა 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებულ წლებში.

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 და მე-3 დონეში სამართლიანი ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდის გამოყენებით. ცვალებადი კურსის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა, როგორც მათი საბალანსო ღირებულების ტოლი. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა მომავალში მოსალოდნელი საპროგნოზო ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი დაფარვის ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის დადგენილი საპროცენტო განაკვეთებით. ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ნასესხები სახსრების (სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 დონე) და გაცემული სესხების (სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონე) სამართლიანი ღირებულებები უახლოვდება ამ ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულებებს.

ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბანკებში განთავსებული ნაღდი ფულის ნაშთების, სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების, სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებების და სხვა მიმდინარე ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებებს ძირითადად ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკი

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, კომპანიას აქვს საპროცენტო, სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები. კომპანიის ხელმძღვანელობა ზედამხედველობს ამ რისკების მართვას.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც სავალუტო კურსის ცვლილებამ შესაძლოა გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

28. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკი (გაგრძელება)

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავალუტო რისკო წარმოიშობა ევროში გამოხატული ნასესხები სახსრებიდან.

<i>ვალუტა</i>	<i>სავალუტო კურსის ზრდა / შემცირება % 2017 წ.</i>	<i>გავლენა მოგებაზე 2017 წ.</i>
ევრო	4.50% ¹	5,305
ევრო	-4.50%	(5,305)

¹ სავარაუდო მერყეობის მასშტაბი განისაზღვრება ბოლო სამი წლის განმავლობაში გამოცხადებული ყველაზე მაღალი განაკვეთების საფუძველზე.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება იმ შემთხვევაში, თუ საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებები გავლენას მოახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებაზე ან ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალ ფულადი სახსრების ნაკადზე. კომპანიას აქვს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ნასესხები სახსრები, რომლებიც მიბმულია EURIBOR-ის ინდექსზე და სეზ-ის რეფინანსირების განაკვეთებზე, ამიტომ მას აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახულია მგრძნობელობა შესაძლო გონივრული ცვლილების მიმართ:

<i>ვალუტა</i>	<i>ზრდა/შემცირება % 2017 წ.</i>	<i>გავლენა მოგებაზე 2017 წ.</i>
ლარი	-0.75%	(225)
ლარი	0.75%	225
ევრო	-0.051%	(20)
ევრო	0.051%	20

<i>ვალუტა</i>	<i>ზრდა/შემცირება % 2016 წ.</i>	<i>გავლენა მოგებაზე 2016 წ.</i>
ლარი	-0.25%	(149)
	+0.25%	149

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიამ განიცადოს ზარალი, თუ მისი კლიენტები ან მომწოდებლები ვერ შეძლებენ საკონტრაქტო ვალდებულებების შესრულებას. კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს და აკონტროლებს რისკის მოცულობაზე მისთვის მისაღები ლიმიტის დაწესებით კონტრაქტებთან ან კონტრაქტების ჯგუფთან მიმართებით. ასეთი რისკების მონიტორინგი ხდება უწყვეტად, ხოლო მათი გადახედვა ხდება ყოველწლიურად ან უფრო ხშირად.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

28. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკი (გაგრძელება)

2017 წლისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა შემდეგისა:

- ▶ ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში და შეზღუდული წვდომის ფულადი სახსრები: 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის 44,702 ლარის ოდენობის (2016 წ.: 30,566 ლარი) ნაღდი ფულის ნაშთისა და შეზღუდული წვდომის ფულადი სახსრების მთლიანი მოცულობიდან 41,940 ლარი (2016 წ.: 25,472 ლარი) ინახებოდა Standard & Poor'-ის „BB-/bb-“, რეიტინგის, Moody-ს „B1/NP“ (FC) & „Ba3/NP“ (LC)-ს და Fitch Ratings-ის „BB-/bb-“, რეიტინგების მქონე ბანკებში;
- ▶ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული ორგანიზაციებისთვის გაცემული გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები, რომლებიც არ ექვემდებარება საკრედიტო რეიტინგის შეფასებას.
- ▶ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (იხილეთ მე-12 შენიშვნა).

ყველა ფინანსური აქტივის საკრედიტო ხარისხი, რომლებიც არც ვადაგადაცილებულია და არც გაუფასურებული, სათანადოა და ხდება მათი მუდმივი მონიტორინგი საკრედიტო ხარისხში შესაძლო უარყოფითი ცვლილებების დროულად გამოსავლენად. არ არსებობს ისეთი მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, რომელთა პირობები რესტრუქტურირებულია და რომლებიც სხვა შემთხვევაში, აღნიშნული რესტრუქტურირების გარეშე, ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებული იქნებოდა.

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება ყველაზე კარგად ასახავს მათთვის დამახასიათებელ მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საწარმოს გაუჭირდება გადახდის ვალდებულებების შესრულება, როდესაც გადახდის დრო დადგება ჩვეულებრივ ან სტრესულ ვითარებებში. ხელმძღვანელობა ყოველთვის აკონტროლებს კომპანიის ფულადი სახსრების მოძრაობის მცოცავ პროგნოზებს. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური ფინანსირების ბაზა, რომელიც ძირითადად მოიცავს ნასესხებ სახსრებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრისთვის არსებული ფინანსური ვალდებულებები ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული დაფარვის ვალდებულებების საფუძველზე.

	1 წელზე ნაკლები	1-3 წელი	3-5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები	18,628	76,937	104,463	152,744	352,772
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	18,292	–	–	–	18,292
სულ მომავალი გადახდები	36,920	76,937	104,463	152,744	371,064
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები	25,134	63,958	33,000	–	122,092
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	18,289	–	–	–	18,289
სულ მომავალი გადახდები	43,423	63,958	33,000	–	140,381

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

29. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომლებიც ქვემოთაა განხილული, განხორციელდა გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით.

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები შედგება კომპანიის ისეთი „დოზილი“ საწარმოებისგან, რომლებსაც აკონტროლებს კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია.

სხვა დაკავშირებული მხარეები წარმოდგენილია ბიჯეოს წევრებით, გარდა იმ მხარეებისა, რომლებიც საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებში შედიან.

დაკავშირებულ მხარეთა შორის დადებული გარიგებების მოცულობა, წლის ბოლოსთვის დაუფარავი ნაშთები და შესაბამისი ხარჯი და შემოსავალი წლის განმავლობაში ასეთი იყო:

	31 დეკემბერი, 2017 წ.		31 დეკემბერი, 2016 წ.	
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	–	14,006	–	17,467
წარმოებული ფინანსური აქტივები	–	449	–	–
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	1,401	397	1,831	352
1 იანვრის მდგომარეობით დასაფარი სესხები	13,288	–	10,918	–
წლის განმავლობაში გაცემული სესხები	36,800	–	281	–
წლის განმავლობაში მისაღები პროცენტი	3,742	–	1,970	–
წლის განმავლობაში დასაფარი სესხები	(3,323)	–	(397)	–
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რესტრუქტურირება	245	–	516	–
31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაფარი სესხები (28-ე შენიშვნა)	50,752	–	13,288	–
ნასესხები სახსრები 1 იანვრის მდგომარეობით	10,367	17,140	7,567	22,229
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები	–	–	–	17,100
აღებული სესხები და წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	1,315	11,599	3,050	40
ნასესხები სახსრების დაფარვა, წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტის ჩათვლით	(11,682)	(12,120)	(250)	(22,229)
ნასესხები სახსრები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	16,619	10,367	17,140
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,180	441	2,624	19

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

29. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

	<i>31 დეკემბერი, 2017 წ.</i>		<i>31 დეკემბერი, 2016 წ.</i>	
	<i>საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები</i>	<i>სხვა დაკავშირებული მხარეები</i>	<i>საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები</i>	<i>სხვა დაკავშირებული მხარეები</i>
შემოსავალი და ხარჯები				
შემოსავალი წყალმომარაგებიდან	204	1,538	239	605
სხვა შემოსავალი	566	13	480	8
სხვა შემოსავალი	13	2	229	1
საპროცენტო შემოსავალი	3,607	528	2,073	–
პროფესიული გასამრჯელო	–	–	–	(6)
წარმოების ხარჯები	(4,592)	–	(1,455)	–
საპროცენტო ხარჯები	(1,221)	(1,954)	(1,830)	(643)
საიჯარო ხარჯი	–	(70)	(3)	–
სხვა ხარჯები	(12)	(952)	–	(421)

დირექტორების ანაზღაურება

კომპანიის ხელმძღვანელობის ზედა რგოლი შედგება სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარისგან და სხვა წევრებისგან და კომპანიის დირექტორთა საბჭოს წევრებისგან. ხელმძღვანელობის ზედა რგოლისთვის (მოიცავს სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარეს და კომპანიის დირექტორთა საბჭოს 6 წევრს) გადახდილი კომპენსაცია მათ მიერ ხელმძღვანელობის სრულ საშტატო პოზიციებზე შესრულებული მომსახურებისთვის შედგება ხელფასისგან, წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაციებისგან, პრემიებისგან კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლებიდან გამომდინარე და სხვა კომპენსაციისგან საცხოვრებლის, მივლინებების, საკომუნიკაციო და სხვა ხარჯების ანაზღაურების ფორმით. მთლიანი კომპენსაცია, რომელიც გადახდილია ხელმძღვანელობის ზედა რგოლისთვის 2017 წლისა და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის, შესაბამისად, 5,967 ლარს და 2,465 ლარს შეადგენდა.

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N181017452



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

24.08.2018 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

თეა კიკუაშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქალაქი თბილისი, ლესელიძის ქ. #17

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

593235532, 2 93 30 83

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

75668173262918



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

ორი ათას თვრამეტი წლის ოცდაოთხ აგვისტოს მე, ნოტარიუსი თეა კიკუაშვილი, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ლესელიძის ქ. 17-ში, ვადასტურებ თარჯიმანი ქეთევან ყანჭაშვილის (დაბ. 14.09.1982, პირადი # 01003009915, გაც. სრს გლდანის სამსახურის მიერ 20.03.2009; მცხოვრები: ქ. თბილისი, მუხიანი, მე-4 ა მ/რ, კორპ.1, ბ.43, ბაკალავრის დიპლომი AB 0001886 გაც. 2003 წელს თბილისის ილია ჭავჭავაძის სახელობის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ) ხელმოწერის ნამდვილობას. მე, ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარჯიმანი, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოების არარსებობის შესახებ და რომ ჯეროვნად იცის ინგლისური ენა და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს.

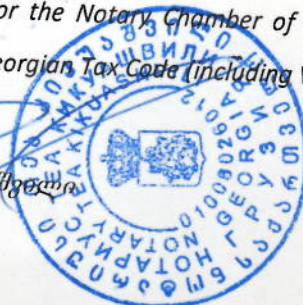
On the 24.08.2018 I, Tea Kikuashvili, the notary whose Notary Bureau is located at Tbilisi, 17, Leselidze Street, certify the authenticity of the signature of translator Ketevan Kanchashvili (born on 14.09.1982, personal number 01003009915 issued on 20.03.2009 by CRA Gldani Service; residing at: Mukhiani 4a micro district, Building 1, Apt. 43; Bachelor's diploma AB 0001886 issued in 2003 by Tbilisi Ilia Chavchavadze State University of Language and Culture). I warned the translator that she is responsible for the accuracy of the translation. She confirmed that she properly knows the English language and ensures accuracy of the translation.

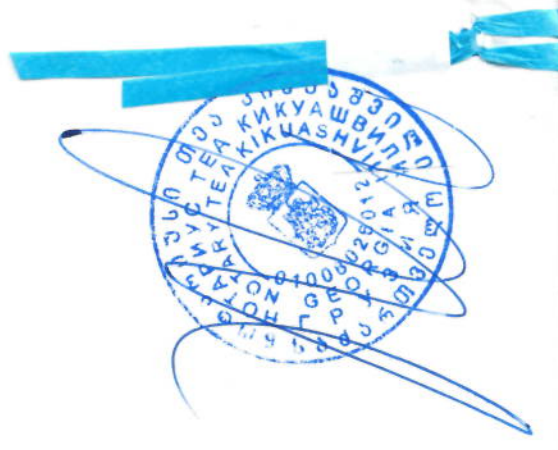
გადახდილია 108-00 ლარი, თანახმად საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011 წ.) 31-ე მუხლისა, ასევე დღგ 19.44 ლარი თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლისა. ასევე სარეგისტრაციო მოსაკრებელი 2-00 ლარი, (დღგ-ს ჩათვლით) თანახმად საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011 წ.) 39-ე მუხლისა. სამი ეგზემპლარისთვის

Fee paid 108-00 GEL, according to the Article 31st, resolution #507 dated 29.12.2011 adopted by Georgian Government about the fees, the rules of payment and approving the service terms determined for the Notary Chamber of Georgia and for the fulfillment of notary activities, also VAT 19.44 GEL, according to Article 169th of Georgian Tax Code (including VAT), also 2-00 GEL, according to the Article 39th resolution (dated 29.12.2011).

ნოტარიუსი

/თეა კიკუაშვილი







შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

მმართველობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

შინაარსი

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

საქმიანობის მიმოხილვა.....	1
1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	1
2. საოპერაციო გარემო.....	1
3. საქმიანობის მიმოხილვა.....	2
4. ხარისხის მართვა.....	3
5. ინვესტიციები.....	3
6. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების განმარტებები.....	4
კორპორატიული მართვის ანგარიშგება.....	4
7. აქციონერებისა და სამეთვალყურეო საბჭოს უფლება-მოვალეობები.....	4
8. ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესი.....	5
არაფინანსური ანგარიში.....	6
9. არაფინანსური მაჩვენებლები.....	6
10. სოციალური პასუხისმგებლობა.....	6
11. კორპორატიულ-სოციალური პასუხისმგებლობა.....	6
12. გარემოსდაცვითი საკითხები.....	7
13. უსაფრთხო წყალი - უსაფრთხო გარემო.....	7
სანიტარული ზონები.....	7
14. კადრების გადამზადება და კვალიფიკაციის ამაღლება.....	8
15. თანამშრომელთა უსაფრთხოებაზე ზრუნვა.....	8

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ ხელმძღვანელობასა და მშობელ კომპანიას

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2018 წლის 20 აპრილს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩაგვიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.



რუსლან ხოროშვილი,

შპს „იუაი საქართველოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2018 წლის 30 ოქტომბერი

საქმიანობის მიმოხილვა

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“ („კომპანია“) 1997 წლის 25 ივნისს თბილისის მთაწმინდის რაიონული სასამართლოს მიერ თბილისის მუნიციპალიტეტის კაბინეტის 1997 წლის 23 მაისის დადგენილების საფუძველზე დარეგისტრირდა, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2008 წელს კომპანია პრივატიზებული იქნა და შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ ბი-ვი-აი-მ“ (ყოფილი შპს „მალტიპლექს ენერჯი ბი-ვი-აი“) შეისყიდა კომპანიის 100%-იანი წილი, რომელსაც მაშინ ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტი ფლობდა.

კომპანიის ძირითად საქმიანობაა წყალმომარაგებისა და ჩამდინარე წყლების შეგროვების მომსახურების გაწევა იურიდიული პირებისთვის და ქალაქ თბილისისა და მიმდებარე სოფლების მოსახლეობისთვის. კომპანია ფლობს და ექსპლუატაციას უწევს წყლისა და ჩამდინარე წყლების ინფრასტრუქტურულ აქტივებს, რომლებიც გამოიყენება წყალმომარაგებისა და ჩამდინარე წყლების შეგროვებისთვის. კომპანია ასევე ფლობს ჰიდროელექტროსადგურებს და გამოიმუშავებს ელექტროენერგიას საკუთარი მოხმარებისთვის და ღია ბაზარზე გასაყიდად.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი 0179, კოსტავას ქ. პირველი შესახვევი #33.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციების 100%-ს ფლობს შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ ბი-ვი-აი“, რომლის საბოლოო მშობელი კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ბიჯეო ჯგუფი“ („ბიჯეო“). ბიჯეოს აქციები განთავსებულია პრემიუმ ლისტინგში ლონდონის საფონდო ბირჟაზე; თითოეული აქციონერი ბიჯეოს აქციების 10%-ზე მეტს არ ფლობს.

2. საოპერაციო გარემო

კომპანიის საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოს დედაქალაქ თბილისში. როგორც განვითარებად ბაზარს, საქართველოს არა აქვს იმდენად კარგად განვითარებული ბიზნესის ინფრასტრუქტურა და ნორმატიული ბაზა, როგორც უფრო განვითარებულ საბაზრო ეკონომიკებს ახასიათებთ. საქართველოში საქმიანობა დაკავშირებულია ისეთ რისკებთან, რომლებიც, ჩვეულებრივ, არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე (მათ შორის ის, რომ ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ, ასევე მხედველობაშია მისაღები განუვითარებელი საკრედიტო და საფონდო ბაზრები). თუმცა, ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში, საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადადგა საბანკო, იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი სისტემების ჩამოყალიბებისათვის საჭირო რეფორმების სახით, რაც დადებითად აისახება ზოგად საინვესტიციო კლიმატზე. ამ რეფორმებს შორისაა ახალი კანონმდებლობის მიღება (ახალი საგადასახადო კოდექსისა და საპროცესო კანონების ჩათვლით). ხელმძღვანელობის აზრით, აღნიშნული ნაბიჯები ამცირებს ბიზნესის წარმოების რისკებს საქართველოში.

მოსალოდნელია ბიზნესგარემოს გაუმჯობესებისკენ მიმართული არსებული ტენდენციის გაგრძელება. ქართული ეკონომიკის მომავალი სტაბილურობა დიდწილად არის დამოკიდებული ამ რეფორმებზე და იმაზე, თუ ქვეყნის ხელისუფლების მიერ გადადგმული ნაბიჯები რამდენად იქნება ეფექტური ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი-საკრედიტო პოლიტიკის განვითარებისათვის. ამის მიუხედავად, საქართველოს ეკონომიკაზე გავლენას ახდენს განვითარებულ ქვეყნებში საბაზრო კრიზისი და ეკონომიკური განვითარების შეფერხება.

3. საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“ (GWP) წამყვანი კომპანიაა საქართველოს წყალმომარაგების ბაზარზე. კომპანია ბუნებრივი მონოპოლისტია თბილისისა და მის შემოგარენში, სადაც ის ემსახურება საქართველოს 1.4 მილიონ რეზიდენტს, რაც მთლიან მოსახლეობის მესამედს შეადგენს და 30,000 იურიდიულ პირს. დედაქალაქის წყალმომარაგებასა და წყალარინების მომსახურებაზე კომპანიის 3000-ზე მეტი თანამშრომელი ზრუნავს.

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“ წყლის რესურსებს ეკოლოგიურად სუფთა და მდგრადი გზით მოიპოვებს, ქმნის სასიცოცხლოდ მნიშვნელოვან პროდუქტს – ხარისხიან სასმელ წყალს, ახდენს მის ტრანსპორტირებასა და მომხმარებლისთვის მიწოდებას. კომპანია წყალარინების მომსახურებასაც ეწევა და მოხმარებული წყლების გატანას საკანალიზაციო ქსელების მეშვეობით უზრუნველყოფს.

ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი ენერგეტიკის მიმართულებითაც საქმიანობს. ელექტროენერგიის წარმოება ჟინვალჰესზე, თეთრიხევჰესსა და საგურამოჰესზე ხდება. სამივე ჰესი საქართველოს ერთიან ელექტროსისტემაშია ჩართული, გამომუშავებული ელექტროენერგია კი დედაქალაქის წყალმომარაგების ობიექტების ფუნქციონირებას ხმარდება.

კომპანია დუშეთის მუნიციპალიტეტის სოფელ ბოდორნაში კიდევ ერთ, ეკოლოგიურად სუფთა ე.წ. „მწვანე“ ჰესს აშენებს - ბოდორნა ჰესი 2018 წლის შემოდგომიდან ექსპლუატაციაში გაეშვება და საქართველოს ერთიან ენერგოსისტემაში ჩაერთვება.

წყალმომარაგება

სასმელი წყალი ყოველდღიური მოხმარების სასიცოცხლო მნიშვნელობის პროდუქტია, რომლის შექმნა-დამუშავებასა და მომხმარებელამდე მიწოდებას დიდი შრომითი და მატერიალური რესურსი ხმარდება. არსებობს წყალმომარაგების ორი ტიპის წყარო - მიწისქვეშა და ზედაპირული. ნედლი წყლის ხარისხის გამო, პრიორიტეტულია მიწისქვეშა წყალაღება. თბილისის წყალმომარაგების სისტემაში ორივე ტიპს წყალაღება გამოიყენება. მიწისქვეშა წყლების მიღება ხდება მდინარე არაგვის ხეობაში, ხოლო ზედაპირული წყალაღება ხორციელდება ჟინვალის წყალსაცავიდან და, ნაწილობრივ, თბილისის ზღვიდანაც (სარეზერვო დანიშნულება), ღრმაღელესა და სამგორის სათაო ნაგებობების საშუალებით. წყლის ხარისხის სტანდარტამდე დაყვანის შემდეგ ხდება მისი ტრანსპორტირება და დაგროვება სარეზერვუარეზში. დედაქალაქის ტერიტორიაზე განთავსებულია 300 000 მ² ტევადობის რეზერვუარი, მძლავრი სატუმბო სადგურები, ადგილობრივი წნევის მარეგულირებელი სადგურები და წნევის რეგულატორები, რომელთა საშუალებით, თბილისის მასშტაბით, სასმელი წყლის ნაკადებისა და წყლის წნევის რეგულირება ხდება.

დედაქალაქში შემოსული წყალი გადის დამუშავება-ფილტრაციის სრულ ციკლს და წყალსადენის 3000 კმ-იანი ქსელით უბნებზე ნაწილდება, საიდანაც, უშუალოდ მომხმარებელთა ონკანებამდე მის მიწოდებას 1000 ტუმბო უზრუნველყოფს.

წყალარინება

თბილისის წყალარინების (კანალიზაცია) ქსელების მშენებლობა 1835 წელს დაიწყო. ძირითადად, გამოიყენებოდა აგურის კოლექტორები, რომელშიც ჩაედინებოდა როგორც სამეურნეო-ფეკალური წყლები, ასევე ატმოსფერული ნალექები და იღვრებოდა მდ. მტკვარში.

დღეისთვის, თბილისის წყალარინების ქსელები, დიამეტრით 150-დან 1200 მმ-მდე, მოწყობილია აგურის თაღოვანი, ბეტონის, რკინაბეტონის, კერამიკის, თუჯის, და პოლიეთილენის მილებისაგან. წყალარინების სისტემა თვითდინებით მუშაობს.

ქსელების საერთო სიგრძე შეადგენს 1600 კმ-ს:

- 1000 კმ - ქუჩის ქსელი
- 600 კმ - შიდა კვარტალური და ეზოს ქსელები.

მთავარი გამყვანი კოლექტორის სიგრძე 72 კმ-ია. მისი საშუალებით ჩამდინარე წყლები გარდაბნის გამწმენდ ნაგებობამდე მიდის. მთავარ გამყვან კოლექტორზე ფუნქციონირებს 42 გამყოფი საკანი.

მტკვარზე მოწყობილია 5 დიუკერი – ავჭალის, დიდუბის, მეტეხის, მდ. გლდანულის და მდ. დიდმულის.

გარდაბნის გამწმენდი ნაგებობის წარმადობაა 1,0 მლნ. მ3 დღ/დ-ში.

ენერგომომარაგება

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“ ელექტროენერგიას აწარმოებს მის საკუთრებაში არსებული „ჟინვალჰესისა“ და „თეთრიხევჰესის“ საშუალებით. გამომუშავებული ელექტროენერგია საკუთარი მოხმარებისთვის გამოიყენება და თბილისის წყალმომარაგების ობიექტების ფუნქციონირებას ხმარდება. ორივე ჰიდროელექტროსადგური ჩართულია საქართველოს ერთიან ელექტროსისტემაში.

კომპანიის ობიექტები - არაგვის ხეობის, სამგორისა და ღრმაღელის სათავო ნაგებობები, მძლავრი სატუმბო სადგურები, ადგილობრივი წყლის წნევის გამაძლიერებელი სატუმბო სადგურები, ადმინისტრაციული შენობა-ნაგებობები, წყლის წნევის რეგულატორები და კომპანიის სხვა ნაგებობები წელიწადში, საშუალოდ, 290–300 მლნ კვტ.სთ. ელექტროენერგიას მოიხმარს.

4. ხარისხის მართვა

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ მართვა საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით ხორციელდება. კომპანიამ ხარისხის მართვის საერთაშორისო სისტემის ISO-9001 სტანდარტის შესაბამისი სერტიფიკატი 2006 წელს მიიღო. ხარისხის მართვის სერტიფიკატის მოპოვება და მისი მოთხოვნების დანერგვა კომპანიას ავალდებულებს მუდმივად იყოს ორიენტირებული მომსახურების გაუმჯობესებაზე, წარმოების ეფექტურობის ზრდაზე, ტექნიკური და ტექნოლოგიური ოპერაციების წარმართვის მკაფიოდ რეგლამენტირებასა და კომპანიის პერსონალის მოტივირებულ ქმედებებზე.

ხარისხის მართვის სერტიფიკატის შენარჩუნება ეფუძნება კომპანიის საქმიანობის მუდმივ მონიტორინგს. ამ მიმართულებით „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“ აგრძელებს დაგეგმილი პროექტების და სარეაბილიტაციო სამუშაოების განხორციელებას საბოლოო მიზნის მისაღწევად – თბილისის მოსახლეობის უწყვეტი და ხარისხიანი წყალმომარაგება და წყალარინების სისტემების შეუფერხებლად ფუნქციონირება.

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ სასმელი წყლის ხარისხის მაკონტროლებელი ლაბორატორიები განთავსებულია სამგორის, საგურამოსა და ბულაჩაურის სათავე ნაგებობებზე. ყველა ლაბორატორია ISO-17025 სტანდარტის მიხედვითაა აკრედიტებული და უწყვეტ რეჟიმში მუშაობს.

კომპანიის ყველა ლაბორატორიის ფუნქციონირებას კოორდინაციასა და ზედამხედველობას უწევს წყლის ხარისხის მაკონტროლებელი ცენტრალური ქიმიურ-მიკრობიოლოგიური ლაბორატორია, რომელიც ISO-17025 სტანდარტის შესაბამის სერტიფიკატსა და აკრედიტაციას 2012 წლიდან ფლობს. ცენტრალურმა ლაბორატორიამ რეაკრედიტაცია 2015 წლის ივნისში გაიარა.

5. ინვესტიციები

2017 წლის განმავლობაში, კომპანიამ მნიშვნელოვანი ინვესტიცია განახორციელა წყალმომარაგების სისტემის გაუმჯობესებაში, ქსელის განვითარებასა და ჰიდროელექტროსადგურების აქტივების განახლებაში.

კომპანიამ განახორციელა ინვესტიცია ამორტიზირებული/ავარიული ქსელისა და ინფრასტრუქტურის განახლებაში, რათა უზრუნველყო ქალაქ თბილისის სტაბილური, ხარისხიანი და უწყვეტი წყალმომარაგება; ასევე დაეზოგა ელექტროენერგია და შეემცირებინა წყლის დანაკარგი.

ქსელის სწრაფი და ეფექტური რეაბილიტაციისთვის ჩამოყალიბდა სამშენებლო-სარემონტო დეპარტამენტი, რომელიც გამოიღრდა მძიმე მექანიზაციით და შესაბამისი კადრებით.

დამატებით, წყლის აღრიცხვის გაუმჯობესებისათვის დაიწყო გამრიცხველიანების მასშტაბური პროექტი. დაყენდა ე.წ. ჭკვიანი მრიცხველები, რომელიც უზრუნველყოფს რეალიზებული წყლის ზუსტ აღრიცხვას.

სისტემის გაუმჯობესების მიზნით, დამატებით მოხდა ინვესტიცია წყალმომარაგების ქსელის ინფრასტრუქტურის განახლების მიზნით. მომხმარებლების ეფექტური და ხარისხიანი მომსახურებისთვის დაიხვეწა ინფორმაციული ტექნოლოგიები და პროგრამული უზრუნველყოფა, რაც კომპანიისთვის დამატებით ინვესტიციას წარმოადგენდა. წყლის ხარისხის კონტროლისა და არსებული ინფრასტრუქტურის უსაფრთხოების გაუმჯობესებისათვის დამატებითი ინვესტიცია განხორციელდა.

ასევე, მოხდა ლაბორატორიული აღჭურვილობის განახლება და სერტიფიცირება.

როგორც ცნობილია, წყალმომარაგების ენერგოუზრუნველყოფა ხდება შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ მფლობელობაში არსებული ჰიდროელექტროსადგურ ჟინვალჰესზე გენერირებული ელექტროენერგიით, შესაბამისად, აუცილებელია ჰესისა და მისი ინფრასტრუქტურის გამართული და უსაფრთხო ფუნქციონირება. 2017 წლის განმავლობაში, ჟინვალჰესზე მოხდა წყალგამყვანი გვირაბის რეაბილიტაცია, ქვესადგურის ინფრასტრუქტურის მოდერნიზაცია, ტურბინის სიჩქარის რეგულატორის შეცვლა, კაშხლისა და სხვა ჰიდრონაგებობების რეაბილიტაცია.

2018-2020 წლების განმავლობაში კომპანია მნიშვნელოვანი ინვესტიციების განხორციელებას გეგმავს დიდ სარეაბილიტაციო პროექტებზე. წყალმომარაგებისა და წყალარინების სისტემების განვითარება დაწყებულია თბილისის შემოგარენში.

კომპანიის მიზანს წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის უწყვეტად მაღალი ხარისხის წყლის მიწოდება და ამავდროულად გარემოზე უარყოფითი ზეგავლენის შემცირება. კომპანია პერიოდულად ატარებს კვლევას სხვადასხვა წყალამღებების ადგილმდებარეობის ზოგადი ბუნებრივი პირობების, ძირითადი დამაბინძურებელი ფაქტორების გამოვლენისათვის და სანიტარული ზონების დასადგენად. ასევე, ჟინვალის წყალსაცავში ჩატარდა ნიადაგის და მდინარის შლამის კომპლექსური ქიმიური შემადგენლობის კვლევა, რომელიც მოიცავდა ანალიზების ჩატარებას და სამეცნიერო ანგარიშის მომზადებას. 2017 წლის განმავლობაში კომპანიამ შეიმუშავა ტექნიკური რეგლამენტი 4.

წყალარინების ცენტრალიზებულ სისტემაში ჩამდინარე წყლის ჩაშვებისა და მიღების პირობები და დამაბინძურებელ ნივთიერებათა ზღვრულად დასაშვები ნორმების შესახებ.

6. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების განმარტებები

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ შემოსავლის ძირითადი წყარო არის წყლის მიწოდება თბილისის მოსახლეობისა და იურიდიული პირებისათვის. 2017 წლის განმავლობაში წყალმომარაგების საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი 8%-ით გაიზარდა. შემოსავლების ზრდის ერთ-ერთი ფაქტორი იყო არასაყოფაცხოვრებო აბონენტებისათვის მომსახურების ტარიფის ზრდა. არასაყოფაცხოვრებო აბონენტების წილი კი სრულ შემოსავლებში წყალმომარაგების საქმიანობიდან შეადგენს დაახლოებით 72%-ს.

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ საოპერაციო მოგება შემცირდა წლის განმავლობაში, რაც საოპერაციო ხარჯების ზრდით იყო გამოწვეული. 2017 წლის მანძილზე კომპანიაში გაიზარდა თანამშრომელთა რაოდენობა და სახელფასო ფონდი. 2016 წლის მონაცემებთან შედარებით, გაცემული სრული ანაზღაურება 15%-ით გაიზარდა. ასევე, მნიშვნელოვანი ზრდა იყო ადმინისტრაციულ და პროფესიულ ხარჯებში. კომპანია მუდმივად ცდილობს იზრუნოს თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე, დასაქმებულებისა და მომხმარებლების კომფორტზე და მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებაზე, რაც ზრდის მიმდინარე საოპერაციო ხარჯებს.

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ აქტივების 73.5%-ს შეადგენს ძირითადი საშუალებები 2017 წლის ბოლოს მდგომარეობით, რომლის ბალანსიც სტაბილურად იზრდება. კომპანია მნიშვნელოვან ინვესტიციას ახორციელებს ქსელის რეაბილიტაციაში ქალაქის ფარგლებში და ქსელის განვითარებაში გარეუბნებში.

2017 წლის განმავლობაში კომპანიამ შეძლო გრძელვადიანი დაფინანსება მიეღო ნიდერლანდების განვითარების ბანკის (FMO) და გერმანიის საინვესტიციო და განვითარების საზოგადოებისაგან (DEG). ხელშეკრულების თანახმად, კომპანია „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერმა“ FMO-სგან 40 მილიონი დოლარის მოცულობის ექვივალენტს ეროვნულ ვალუტაში, ხოლო DEG-სგან 25 მილიონი ევროს მოცულობის გრძელვადიან სესხი მიიღო.

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ თვალს ადევნებს საერთაშორისო სტანდარტებში მიმდინარე ცვლილებებს და ნერგავს განახლებულ სტანდარტებს. 2017 წლის განმავლობაში კომპანიამ დაწერა ფასი (IFRS) 15 „შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან“. ფასი 15 განსაზღვრავს შემოსავლის აღიარების პრინციპებს და ვრცელდება კლიენტებთან გაფორმებულ ყველა კონტრაქტზე. აღნიშნულმა ცვლილებამ გავლენა იქონია კომპანიის შესამოსავლებზე და შეამცირა მიმდინარე წლის შემოსავლები ქსელთან მიერთების მომსახურებიდან და წყლის მრიცხველების დამონტაჟებიდან.

კორპორატიული მართვის ანგარიშგება

7. აქციონერებისა და სამეთვალყურეო საბჭოს უფლება-მოვალეობები

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერში“ არის 3 დონიანი მართვის სისტემა: პარტნიორი (შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ“), სამეთვალყურეო საბჭო და გენერალური დირექტორი.

პარტნიორი იღებს გადაწყვეტილებებს შემდეგ საკითხებზე:

- 1.1.1. „საზოგადოების“ წესდებაში და რეგისტრირებულ მონაცემებში ცვლილებების შეტანა;
- 1.1.2. „საზოგადოების“ კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება;
- 1.1.3. „საზოგადოების“ რეორგანიზაცია ან ლიკვიდაცია.
- 1.1.4. გენერალური დირექტორის ან/და სამეთვალყურეო საბჭოს წინადადებების მოგების გამოყენების შესახებ მიღება ან უარყოფა, ხოლო როცა ეს ორგანოები ვერ იძლევიან ერთიან წინადადებას - წმინდა მოგების გამოყენების შესახებ გადაწყვეტილების მიღება;
- 1.1.5. სამეთვალყურეო საბჭოს წევრების არჩევა ან მათი გამოწვევა.
- 1.1.6. გენერალური დირექტორისა და სამეთვალყურეო საბჭოს ანგარიშების დამტკიცება;
- 1.1.7. სამეთვალყურეო საბჭოს წევრთა შრომის ანაზღაურების განსაზღვრა;
- 1.1.8. სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ შემუშავებული გენერალური დირექტორის და სხვა ხელმძღვანელ მუშაკთათვის მოგებასა და მსგავს ურთიერთობაში მონაწილეობის, ბონუსების გაცემისა და სხვა წახალისებების დამტკიცება;
- 1.1.9. აუდიტორის არჩევა;
- 1.1.10. სამეთვალყურეო საბჭოსა და გენერალური დირექტორის წინააღმდეგ სასამართლო პროცესებში მონაწილეობა, ამ პროცესებისათვის წარმომადგენლის დანიშვნის ჩათვლით;
- 1.1.11. „საზოგადოების“ ქონების შეძენა, გასხვისება, გაცემა (ან ერთმანეთთან დაკავშირებული ასეთი გარიგებები) ან დატვირთვა, რომელთა ღირებულება აღემატება „საზოგადოების“ აქტივების 10%-ს.

7. აქციონერებისა და სამეთვალყურეო საბჭოს უფლება-მოვალეობები (გაგრძელება)

სამეთვალყურეო საბჭო კონტროლს უწევს გენერალური დირექტორის საქმიანობას ზოგადად და იგი ნიშნავს გენერალურ დირექტორს. საბჭო ამოწმებს წლიურ ანგარიშებს და წინადადებებს ამზადებს მოგების განაწილებაზე, რომელსაც საბოლოოდ ამტკიცებს პარტიორი.

მხოლოდ სამეთვალყურეო საბჭოს თანხმობით, შეიძლება შემდეგი საქმიანობის განხორციელება:

- 1.1.1. სხვა საწარმოს წილის/აქციების შეძენა და გასხვისება, თუკი ამგვარი წილის/აქციების მოცულობა აღემატება ამგვარი საწარმოს კაპიტალის 50%-ს ან გარიგების ღირებულება აღემატება 1,000,000 (ერთი მილიონი) ლარს;
- 1.1.2. ფილიალების დაარსება და ლიკვიდაცია;
- 1.1.3. წლიური ბიუჯეტისა და გრძელვადიანი ვალდებულებების მიღება;
- 1.1.4. ვალდებულებათა აღება და უზრუნველყოფა (ან ერთმანეთთან დაკავშირებული ასეთი გარიგებების დადება), რომელთა ღირებულება აღემატება 1,000,000 (ერთი მილიონი) ლარს. დაუშვებელია სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებისა და გენერალური დირექტორის ვალდებულებათა უზრუნველყოფა, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ამის თაობაზე გადაწყვეტილება მიღებულია პარტიორის მიერ;
- 1.1.5. ახალი სახის ეკონომიკური საქმიანობის დაწყება ან არსებული სახის საქმიანობის შეწყვეტა;
- 1.1.6. სამეურნეო პოლიტიკის ზოგადი პრინციპების დადგენა;
- 1.1.7. სავაჭრო წარმომადგენლების (პროკურისტების) დანიშვნა და გამოწვევა;
- 1.1.8. „საზოგადოების“ ფასიანი ქაღალდების გამოშვება ან/და საფონდო ბირჟაზე სავაჭროდ დაშვების შესახებ გადაწყვეტილების მიღება;
- 1.1.9. გენერალური დირექტორის და სხვა ხელმძღვანელი პირებისათვის მოგებასა და მსგავს ურთიერთობებში მონაწილეობის, ბონუსების გაცემისა და სხვა წახალისებების განსაზღვრა, მათი საპენსიო უზრუნველყოფის პრინციპების დადგენა და პარტიორისათვის დასამტკიცებლად წარდგენა;
- 1.1.10. „საზოგადოების“ ქონების შეძენა, გასხვისება ან სხვაგვარი განკარგვა (ან ერთმანეთთან დაკავშირებული ასეთი გარიგებების დადება), რომლის ღირებულება აღემატება 1,000,000 (ერთი მილიონი) ლარს;
- 1.1.11. „საზოგადოების“ მიერ სესხის/კრედიტის აღება ან გაცემა (ან ერთმანეთთან დაკავშირებული ასეთი გარიგებების დადება), რომლის ღირებულება აღემატება 1,000,000 (ერთი მილიონი) ლარს;
- 1.1.12. „საზოგადოების“ მიერ ნებისმიერი გარიგების დადება (ან ერთმანეთთან დაკავშირებული ასეთი გარიგებების დადება), რომლის ღირებულება აღემატება 1,000,000 (ერთი მილიონი) ლარს.

ასევე წესდებით განსაზღვრულია, რომ დაკავშირებულ პირებთან დასადები ნებისმიერი გარიგება, თუ ამგვარი გარიგების ღირებულება აღემატება 200,000 (ორასი ათას) ლარს, უნდა დამტკიცდეს სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ.

დაკავშირებული პირი ნიშნავს ნებისმიერ პირს, რომელიც წარმოადგენს (ა) „საზოგადოების“ წილის ხუთი პროცენტის ან მეტის მფლობელს და/ან სხვაგვარად აკონტროლებს ამგვარ წილს, (ბ) „საზოგადოების“ გენერალურ დირექტორს, სამეთვალყურეო საბჭოს წევრს ან „საზოგადოების“ სხვა ხელმძღვანელ თანამშრომელს, (გ) კომპანიას, რომელიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ აკონტროლებს ან კონტროლდება „საზოგადოების“ მიერ, ან რომელიც კონტროლდება იმ პირის მიერ, რომელიც აკონტროლებს „საზოგადოებას“ და (დ) ნებისმიერ სხვა პირს (იურიდიულ ან ფიზიკურ პირს), რომელიც მიიჩნევა დაკავშირებულ პირად შესაბამისი კანონმდებლობით და/ან საზოგადოების პარტიორის მიერ.

„საზოგადოების“ ყოველდღიური საქმიანობის ორგანიზაციის და მართვის მიზნით „საზოგადოების“ სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ ინიშნება „საზოგადოების“ გენერალური დირექტორი, რომელიც უძღვება „საზოგადოების“ საქმიანობას წესდების მოთხოვნათა შესაბამისად.

8. ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესი

ფინანსური ანგარიშგების შედგენაზე პასუხისმგებელი არის „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ რეპორტინგისა და ბიუჯეტირების დეპარტამენტი. დეპარტამენტმა უნდა უზრუნველყოს არა მარტო კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლების პრეზენტაცია, არამედ კომპანიის საქმიანობის, საოპერაციო გარემოსა და საადრიცხო პოლიტიკის აღწერაც. კომპანიის მხრიდან ფინანსურ ანგარიშგებას ადასტურებენ ფინანსური და გენერალური დირექტორები. ფინანსური ანგარიშგება გადაეცემა გარე აუდიტის წარმომადგენლებს დასადასტურებლად, რომლებიც ფინანსური წლის დახურვის შემდეგ ახორციელებენ კომპანიის პროცედურების, დოკუმენტაციისა და ფინანსური მაჩვენებლების ტესტირებას.

არაფინანსური ანგარიში

9. არაფინანსური მაჩვენებლები

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ აბონენტებს 24 საათის მანძილზე მიეწოდებათ სასმელი წყალი 5 სათავე ნაგებობის მეშვეობით, ესენია: ბულაჩაურის, ნატახტრის, საგურამოს, ღრმალელის და სამგორის სათავე ნაგებობები. 24 საათიანი წყალმომარაგების უზრუნველყოფისათვის გამოიყენება 3,700 კმ სიგრძის მქონე წყალსადენის ქსელი, 101 რეზერვუარი საერთო მოცულობით 305,000 მ³, 45 სატუმბო სადგური და 142 ადგილობრივი გამაძლიერებელი ბუსტერული ტიპის სატუმბო სადგური. 2017 წლის განმავლობაში წყლის მოპოვება 590 მილიონ მ³-ს შეადგენდა. წყლის მოპოვება შემცირდა 2016 წლის მონაცემთან შედარებით, რაც გამოწვეულია დანაკარგების შემცირებით. სააღრიცხვო წლის განმავლობაში კომპანიამ მნიშვნელოვანი ინვესტიცია განახორციელა ფარული ავარიების აღმოსაფხვრელად და მილსადენების რეაბილიტაციისთვის, რამაც შეამცირა დანაკარგები და, შესაბამისად, წყლის მოპოვება.

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“ აერთიანებს სამ ჰიდრო ელექტრო სადგურს, საერთო დადგმული 144.2 მგვტ. სიმძლავრით. 2017 წლის განმავლობაში საერთო გამომუშავება შეადგენდა 322 მილიონი კვტ. საერთო გამომუშავების 91%-ს შეადგენს ჟინვალჰესის გამომუშავება, რომელიც კომპანიისთვის წყლის მოპოვების ძირითადი წყაროა. გამომუშავებული ელექტროენერგიის დაახლოებით 85% კომპანია თავად მოიხმარს წყლის მოპოვებაში. ელექტროენერგიის მოხმარება 9%-ით შემცირდა 2016 წლის მონაცემთან შედარებით, რაც კომპანიაში განხორციელებული სარეაბილიტაციო პროექტებით არის გამოწვეული.

10. სოციალური პასუხისმგებლობა

უპირველესი სოციალური პასუხისმგებლობა, რომელიც „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ უშუალო საქმიანობას უკავშირდება, თბილისის მოსახლეობისთვის, საბიუჯეტო ორგანიზაციებისა და კომერციული სექტორისთვის საიმედო კომუნალური მომსახურების გაწევა, მათი სტაბილური წყალმომარაგება და მათთვის ხარისხიანი სასმელი წყლის მიწოდებაა.

11. კორპორატიულ-სოციალური პასუხისმგებლობა

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“ აცნობიერებს თავის კორპორატიულ პასუხისმგებლობას და თვლის, რომ შეუძლია თავისი წვლილი შეიტანოს საზოგადოების მდგრად განვითარებაში. კომპანია ითვალისწინებს ძირითად დაინტერესებულ მხარეებს (კლიენტებს, აქციონერებს, თანამშრომლებს, კრედიტორებსა და ფართო საზოგადოებას) სამუშაო სტრატეგიის შემუშავებისა და ოპერაციების გაუმჯობესებისათვის.

კომპანია მუდმივად უწევს დახმარებას საქველმოქმედო საქმიანობას სოციალური მომსახურების სააგენტოს ბავშვთა და გარემოს დაცვის და საერთაშორისო ჰუმანიტარული ქსელის კათარზის თბილისში. იგი უსასყიდლოდ აწვდის სასმელ წყალს ბავშვთა და გარემოს დაცვის სააგენტოს, რომელიც ზრუნავს უსახლკარო და შეზღუდული შესაძლებლობების მქონე ბავშვებზე. წელიწადში ორჯერ „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“ აფინანსებს პროექტს „სადილი ყველას“, რომელიც 3000 ადამიანისთვის არის კათარზისის მიერ ორგანიზებული. 2017 წლის განმავლობაში, კომპანიამ 250,000 ლარი გაიღო ბორჯომის ტყე-პარკის აღდგენისათვის 2017 წლის აგვისტოს ხანძრის შემდგომ.

2017 წლის განმავლობაში „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერმა“ საქართველოს ინოვაციებისა და ტექნოლოგიის სააგენტოსთან თანამშრომლობით ნიჭიერ და მოტივირებულ ახალგაზრდებთან განაგრძო ტექნიკური წრეების პროექტი. მონაწილეებს საშუალება მიეცათ გაცნობოდნენ და ემუშავათ რეალურ პრობლემებზე, რომელიც წყალმომარაგებისა და წყალარინების სისტემების დარგში ჩნდება, და მიეღოთ ტექნოლოგიური გადაწყვეტილებები მათ აღმოსაფხვრელად. გამოვლინდა საუკეთესო თორმეტი პროექტი, რომელთა ავტორებსაც კომპანიამ შესთავაზა სამუშაოს დაწყება და დღეს ისინი წარმატებით განაგრძობენ „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერთან“ თანამშრომლობას.

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“ უკვე თანამშრომლობს ქვეყნის წამყვან უნივერსიტეტებთან და პროფესიულ კოლეჯებთან, რათა მიიზიდოს ნიჭიერი ახალგაზრდები. ასევე, კომპანიას კავშირი აქვს თავისუფალ უნივერსიტეტთან და სან დიეგოს სახელმწიფო უნივერსიტეტთან. მათ შორის გაფორმებული მემორანდუმით, სტუდენტებს აქვთ შესაძლებლობა მიიღონ მონაწილეობა სტაჟირების პროგრამებში და ისარგებლონ კომპანიაში მიღებული პრაქტიკული გამოცდილებით.

12. გარემოსდაცვითი საკითხები

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“ ამჟამად გარემოსდაცვითი და სოციალური მართვის სისტემის (ESMS) დანერგვის პროცესშია. პროცესი 2016 წელს კომპანიის მიერ მიღებული გარემოსდაცვითი და სოციალური პოლიტიკის ჩარჩოში მოცემული გრაფიკის შესაბამისად ხორციელდება. ESMS შეესაბამება საქართველოს კანონმდებლობისა და IFC-ის შესრულების სტანდარტებს (გარემოს დაცვის, ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების სახელმძღვანელო წყლისა და სანიტაციისთვის). ESMS-ის ფარგლებში, შესრულდა კომპანიის გარემოსდაცვითი და სოციალური აუდიტი. აუდიტორული დასკვნა მოიცავს გარემოსდაცვით საკითხებს, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია წყლის, წყლის მიწოდებისა და კანალიზაციის სისტემასთან, ჩამდინარე წყლების, ასევე ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების პრობლემებთან დაკავშირებული რისკებისა და დაზიანებების, ქიმიური ზემოქმედების, ხმაურისა და ა.შ. საკითხებს. თავის საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკების მართვისა და შემცირების მიზნით, კომპანიამ შეიმუშავა ESMS-ის პროცედურები და აქტუალური მართვის გეგმები, რომლებიც განხორციელდა გარემოსდაცვითი და სოციალური სამოქმედო გეგმის (ESAP) მიხედვით დადგენილ ვადებში. ESMS ხელს შეუწყობს ISO14000 სტანდარტის გარემოსდაცვითი მენეჯმენტისა და სოციალური პასუხისმგებლობის ISO26000 სტანდარტის მოპოვების პროცესს.

კომპანიაში დასაქმებულთა ჯანდაცვა და უსაფრთხოება მუდმივ ყურადღებას საჭიროებს. ამიტომ, კომპანიის ადმინისტრაცია ცდილობს მაქსიმალურად განავითაროს შრომის უსაფრთხოების კულტურა და მოაგვაროს უწყვეტ რეჟიმში საქმიანობის შედეგად წამოჭრილი ჯანდაცვისა და უსაფრთხოების სხვადასხვა საკითხი.

13. უსაფრთხო წყალი - უსაფრთხო გარემო

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“, სამომავლოდ, სასმელი წყლის მიღების მხოლოდ უახლეს და ეკოლოგიურად უსაფრთხო ტექნოლოგიებს გამოიყენებს, რაც ნედლი წყლის დამუშავების პროცესში მაქსიმალურ ეფექტს იძლევა. კომპანიას განზრახული აქვს იმდენად მოაწესრიგოს წყალარინების (კანალიზაცია) სისტემა, რომ ის თბილისის მოსახლეობის სანიტარული უსაფრთხოების ფარად იქცეს. ეს გულისხმობს, რომ დედაქალაქის ჩამდინარე საკანალიზაციო წყლები მთლიანად გათავისუფლდება ორგანული და არაორგანული დაბინძურებისგან და კომპლექსურად გაწმენდილი დაუბრუნდება ბუნებას.

კომპანიის გარემოსდაცვითი პრიორიტეტებია:

- სასმელი წყლის ეკოლოგიურად უსაფრთხო გზით მიღება;
- თბილისის ჩამდინარე საკანალიზაციო წყლების ორგანული და არაორგანული დაბინძურებისგან გაწმენდა;
- საკანალიზაციო წყლების მდინარე მტკვარში ჩაღვრის აღკვეთა;
- გარდაბნის გამწმენდი ნაგებობის მოდერნიზაცია და ახალი ტექნიკით აღჭურვა;
- სანიტარული ზონების მაქსიმალური დაცვა.

სანიტარული ზონები

სანიტარული დაცვის ზონები შექმნილია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, იმ წყლის მარაგებისა და რესურსების დაცვის მიზნით, რომელიც სასმელად, საყოფაცხოვრებო, სამკურნალო და საკურორტო დანიშნულებისთვის გამოიყენება.

14. კადრების გადამზადება და კვალიფიკაციის ამაღლება

“ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი” დიდ ყურადღებას უთმობს კადრების კვალიფიკაციის ამაღლებას. სწორედ ამიტომ, კომპანიამ თანამშრომლებისთვის პროფესიული გადამზადების არაერთი კურსი ჩაატარა. ტრენინგების შედეგია ის, რომ თანამშრომლებმა შეძლეს ცოდნის გაღრმავება და მოახერხეს იმ უნარების გაუმჯობესება, რაც დაკისრებული სამუშაოს შესრულებისას მნიშვნელოვან როლს თამაშობს.

“ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის” ადმინისტრაცია თანამშრომელთა გადამზადებით ქმნის პროფესიონალ კადრებს, რომელთა დახმარებით სხვადასხვა პროექტის განხორციელებას გეგმავს.

15. თანამშრომელთა უსაფრთხოებაზე ზრუნვა

ტექნიკური პერსონალის უსაფრთხოების დაცვის მიზნით, კომპანიამ შეიმძინა ევროსტანდარტების შესაბამისი ფრანგული და იაპონური წარმოების კოლექტიური და ინდივიდუალური დამცავი საშუალებები: საგზაო ბარიერები, ნიშნები და კონუსები მზის აკუმულატორები სახანძრო სტენდები ინვენტარით ელექტროუსაფრთხოების პლაკატები და ნიშნები აირანალიზატორები ჭებში მომუშავე პერსონალისთვის პირველადი სამედიცინო დახმარების აფთიაქები, რომლითაც ყველა ავტოსატრანსპორტო საშუალება და ობიექტი აღიჭურვა.

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 30 ოქტომბერს:

გიორგი ცხადაძე

გენერალური დირექტორი