



სს „ჯორჯია გლობალ იუტილიტიზ“
კოსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2020 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.....	2
3. საქმიანობის მიმოხილვა.....	2
4. ხარისხის მართვა.....	3
5. ინვესტიციები	3
6. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების განმარტებები	4
კორპორატიული მართვის ანგარიშგება	6
7. აქციონერებისა და სამეთვალყურეო საბჭოს უფლება-მოვალეობები	6
8. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესი.....	7
არაფინანსური ანგარიში	8
9. არაფინანსური მაჩვენებლები	8
10. სოციალური პასუხისმგებლობა	8
11. კორპორატიულ-სოციალური პასუხისმგებლობა.....	8
12. გარემოსდაცვითი საკითხები	8
13. ადამიანთა უფლებების დაცვა	9
14. კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლა.....	9
15. უსაფრთხო წყალი - უსაფრთხო გარემო.....	9
16. სანიტარული ზონები	10
17. კადრების გადამზადება და კვალიფიკაციის ამაღლება	10
18. თანამშრომელთა უსაფრთხოებაზე ზრუნვა.....	10

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

სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზ“-ის აქციონერსა და სამეთვალყურეო საბჭოს,

ჩვენ აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 13 აპრილს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავვიტარებია კონსოლიდირებულ წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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



ალექსეი ლოზა

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2021 წლის 20 სექტემბერი

საქმიანობის მიმოხილვა

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ“ (GGU), ყოფილი „მულტიპლექს ენერჯი ლიმიტედი“, დაფუძნდა ბრიტანეთის ვირჯინის კუნძულებზე 2007 წლის 16 აგვისტოს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის კერძო კომპანია.

2020 წლის დასაწყისში შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ“-მა განახორციელა დაგეგმილი დეოფშორიზაციის (საგადასახადო იურისდიქციის შეცვლის) პროცესი, რის შედეგადაც შეიცვალნენ შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ“-ის მესაკუთრეები. შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ“ ჩაანაცვლა სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“-მა, საიდენტიფიკაციო ნომრით 404591599 (შემდგომში „GGU“ ან „კომპანია“), რომელიც არის 2020 წლის 22 იანვარს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ დადგენილი წესით დარეგისტრირებული საქართველოს რეზიდენტი კომპანია, სს „ჯორჯია კაპიტალის“ შვილობილი კომპანია 100%-იანი მფლობელობით. 2020 წლის მარტში მოხდა შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ“-ის ლიკვიდაცია.

ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის, GGU ითვლება შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ“-ის გაგრძელებად.

2020 წლის 6 ივლისს, GGU-ს ევროზონიზაციებს შეთავაზებასთან დაკავშირებით, სს „ჯორჯია კაპიტალმა“ GGU-ში შეიტანა თავისი 100%-იანი წილი სს „სვანეთი ჰიდროში“, შპს „ჯორჯია ენერჯი ჰოლდინგში“ (შპს „ჰიდროლეს“ მშობელი კომპანია), შპს „საქართველოს ქარის კომპანიაში“ (შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგურის“ მშობელი კომპანია) და შპს „საქართველოს ენერგიით ვაჭრობის კომპანიაში“, რაც წარმოადგენდა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანებას. შენატანის შემდეგ, შპს „საქართველოს ქარის კომპანია“ და „ჯორჯია ენერჯი ჰოლდინგ“ შეერწყა კომპანიას და კომპანია გახდა საკონტროლო პაკეტის 100%-იანი წილის პირდაპირი მფლობელი შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგურს“ და შპს „ჰიდროლესში“.

საგადასახადო იურისდიქციის შეცვლისა და რეორგანიზაციის შემდეგ GGU არის შემდეგი სამეურნეო სუბიექტების ჰოლდინგური მშობელი კომპანია (GGU-სთან ერთად ერთობლივად მოიხსენიებიან როგორც „ჯგუფი“):

	რეგისტრაციის ქვეყანა	დაფუძნების თარიღი	შემქნის თარიღი	31 დეკემბერი 2020
შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ“-ის შვილობილი კომპანიები				
შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“ („GWP“)	საქართველო	25 ივნისი, 1997 წ.	14 მაისი, 2008 წ.	100%
შპს „რუსთავის წყალი“	საქართველო	31 აგვისტო, 1999 წ.	14 მაისი, 2008 წ.	100%
შპს „გარდაბნის გამწმენდი ნაგებობა“	საქართველო	20 დეკემბერი, 1999 წ.	14 მაისი, 2008 წ.	100%
შპს „ჯორჯიან ინჟინირინგ ენდ მენეჯმენტ კომპანი“	საქართველო	29 მარტი, 2011 წ.	29 მარტი, 2011 წ.	100%
შპს „საგურამო ენერჯი“	საქართველო	11 დეკემბერი, 2008 წ.	19 დეკემბერი, 2015 წ.	100%
2020 წელს GGU-ში შეყვანილი შვილობილი კომპანიები				
სს „სვანეთი ჰიდრო“	საქართველო	6 დეკემბერი, 2013 წ.	20 აპრილი, 2017 წ.	100%
შპს „ჰიდროლეს“	საქართველო	6 ივლისი, 2012 წ.	28 ოქტომბერი, 2019 წ.	100%
შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“	საქართველო	10 სექტემბერი, 2012 წ.	30 დეკემბერი, 2019 წ.	100%
შპს „საქართველოს ენერგიით ვაჭრობის კომპანია“	საქართველო	23 აპრილი, 2019 წ.	15 დეკემბერი, 2019 წ.	100%

GGU-ს იურიდიული მისამართი: მედეა (მზია) ჯუღელის ქ. 10, თბილისი, 0179, საქართველო.

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, GGU-ს აქციების 100% ეკუთვნოდა სს „ჯორჯია კაპიტალს“, რომლის საბოლოო მშობელი კომპანიაა გაერთიანებულ სამეფოში დარეგისტრირებული საჯარო სააქციო საზოგადოება „ჯორჯია კაპიტალი“ („ჯორჯია კაპიტალი“).

2. საოპერაციო გარემო

2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი („COVID-19“) გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. ჯერჯერობით გაურკვეველია, რამდენად შეაფერხებს ეს პანდემია მსოფლიო ეკონომიკის განვითარებას და რა გავლენას იქონიებს საქართველოს ეკონომიკაზე. COVID-19-ის ინფექციის პირველი შემთხვევა დაავადებათა კონტროლის და საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის ეროვნულმა ცენტრმა 2020 წლის თებერვალში დაადასტურა. COVID-19-ის გავრცელების შესაჩერებლად საქართველოს მთავრობამ მთელი რიგი ზომები მიიღო, რამაც სოციალურ-ეკონომიკურ გარემოზე მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია. ჯგუფი აკვირდება COVID-19-ის გავრცელების გავლენას თავის საქმიანობაზე, მომხმარებლებზე და თანამშრომლებზე და ასრულებს საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემულ ოფიციალურ რეკომენდაციებს, რათა უზრუნველყოს თავისი თანამშრომლების უსაფრთხოება და თავისი საქმიანობის უწყვეტობა.

COVID-19-ის პანდემიის პასუხად, 2020 წლის 1 აპრილს საქართველოს მთავრობამ გამოაცხადა 3.5 მილიარდი ლარის ეკონომიკური მხარდაჭერის ინიციატივა კომუნალური სექტორისთვის. ინიციატივის პაკეტი, სხვებთან ერთად, მოიცავს მთავრობის მიერ მარტი-მაისის პერიოდში წყალმომარაგების მომსახურების ღირებულების დაფარვას გარკვეული კატეგორიის ფიზიკური პირების ნაცვლად, რომლებიც ჯგუფის საყოფაცხოვრებო მომხმარებლების უდიდეს ნაწილს შეადგენენ. 2020 წლის 30 ოქტომბერს საქართველოს მთავრობამ გამოაცხადა მხარდაჭერის ინიციატივის მეორე ნაწილი, რომელმაც მოიცვა 2020 წლის ნოემბერ-დეკემბრისა და 2021 წლის იანვარ-თებერვლის კომუნალური ხარჯები.

3. საქმიანობის მიმოხილვა

სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზ“ ბიზნესსაქმიანობის ორი ძირითადი სეგმენტი აქვს: წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურება და ელექტროენერგიის წარმოება და გაყიდვა. GGU სწევს წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურებას იურიდიული პირებისა და თბილისის, რუსთავის, მცხეთის და მიმდებარე სოფლების მოსახლეობისთვის, რაც აერთიანებს 1,12 მილიონ რეზიდენტს და 36,996 იურიდიულ პირს. GGU-ს მფლობელობასა და ექსპლუატაციაშია წყლისა და კანალიზაციის ინფრასტრუქტურის აქტივები, რომლებიც წყალმომარაგებასა და წყალარინებაში გამოიყენება. GGU ასევე ფლობს და ამუშავებს ჰიდროელექტროსადგურებსა და ქარის ელექტროსადგურს და გამოიმუშავებს ელექტროენერგიას საკუთარი მოხმარებისთვის და გასაყიდად. ჯგუფი ასევე დაკავებულია ელექტროენერგიით ვაჭრობით.

წყალმომარაგება

წყალმომარაგების ტიპებიდან, შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“ ახორციელებს როგორც ზედაპირულ, ისე მიწისქვეშა წყალაღებას. შპს „რუსთავის წყალი“, კი წყალს მიწისქვეშა ჭებიდან და ჭაბურღილებიდან მოიპოვებს.

მოპოვებული წყლის ტრასპორტირება და დაგროვება ხდება 139 სარეგულაციო რეზერვუარში, რომელთა მოცულობა შეადგენს ჯამურად 403,175 მ3-ს. გარდა რეზერვუარებისა, GGU 221 ცალი სატუმბო სადგურით, წნევის მარეგულირებელი სადგურებითა და რეგულატორებით ახორციელებს სასმელი წყლის და წნევის რეგულირებას.

2020 წელს, სათავე ნაგებობიდან (არაგვისხეობა, ღრამდელე, სამგორი) მოპოვებული წყლის რაოდენობამ შეადგინა 441 მილიონი მ3, რაც წინა წელთან შედარებით 15%-ით ნაკლებია. რაც შეეხება მოხმარებულ ელექტრო ენერგიას, წინა წელთან შედარებით 3%-ით მეტია.

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ მიერ წყლის მოპოვებას, ძირითადად ჟინვალჰესიდან გამომუშავებული ელექტროენერგია ხმარდება, რომელიც 2020 წელს 231 მილიონ კვტ-ს შეადგენდა.

ქალაქში შემოსული წყლის განაწილება კი განხორციელდა 4,269 კმ სიგრძის წყალმომარაგების ქსელის მეშვეობით.

რაც შეეხება წყლის ხარისხს, მისი კონტროლი, მუდმივად, 24 საათის განმავლობაში ხდება საერთაშორისო სტანდარტების დაცვით.

ქიმიურ-მიკრობიოლოგიური ლაბორატორიის სპეციალისტების მიერ წყლის ხარისხი უწყვეტად კონტროლდება როგორც სათავე ნაგებობებზე, ისე ქალაქის წყალსადენის ქსელში.

გარდა წყალმომარაგებისა, GGU ახორციელებს ასევე წყალარინების მომსახურებასაც. როგორც სამეურნეო-ფეკალური წყლები, ასევე ატმოსფერული ნალექები 1,691 კმ სიგრძის წყალარინების ქსელით უკავშირდება, გარდაბნის გამწმენდ ნაგებობას, რითაც მაქსიმალურად აღმოიფხვრება მდ. მტკვარში ჩაღვრა.

3. საქმიანობის მიმოხილვა (გაგრძელება)

GGU მუდმივად ახორციელებს ინვესტირებას ინფრასტრუქტურის განვითარების მიმართულებით, როგორც სათავე ნაგებობის, ისე გამანაწილებელი და სადისტრიბუციო ქსელების კუთხით, იმ მიზნით რომ შეიქმნას უფრო მეტი წყლის რესურსი, რათა მოსახლეობას უწყვეტი რეჟიმით მიეწოდებოდეს სასმელად ვარგისი წყალი.

ენერგომომარაგება

GGU ჯგუფი ელექტროენერგიას აწარმოებს მის განკარგულებაში არსებული “ჟინვალჰესის”, “თეთრიხევიჰესის”, „საგურამოჰესის“, „ბოდორნაჰესის“, „მესტიაჰალაჰესის“, „კასლეთი2 ჰესის“, „ახმეტაჰესის“, დებედაჰესის“ და „ქართლის ქარის ელექტროსადგურის“ საშუალებით. “ჟინვალჰესის”, “თეთრიხევიჰესის”, „საგურამოჰესის“ და „ბოდორნაჰესის“ გამომუშავებული ელექტროენერგია საკუთარი მოხმარებისთვის გამოიყენება და თბილისის წყალმომარაგების ობიექტების ფუნქციონირებას ხმარდება. ხოლო დანარჩენი ჰესების და ქარის ელექტროსადგურისაგან გამომუშავებული ელექტროენერგია იყიდება ყველა ელექტროსადგური ჩართულია საქართველოს ერთიან ელექტროსისტემაში.

კომპანიის ობიექტები - არაგვის ხეობის, სამგორის, მესტიაჰალის, ხაიშის, ახმეტის, მარნეულის და ღრმაღელის სათავე ნაგებობები, ქართლის ტურბინები, მძლავრი სატუმბო სადგურები, ადგილობრივი წყლის წნევის გამაძლიერებელი სატუმბო სადგურები, ადმინისტრაციული შენობა-ნაგებობები, წყლის წნევის რეგულატორები და კომპანიის სხვა ნაგებობები წელიწადში, საშუალოდ, 175–195 მლნ კვტ.სთ. ელექტროენერგიას მოიხმარს.

4. ხარისხის მართვა

GGU ჯგუფში შემავალი კომპანიების ხარისხის მართვა საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით ხორციელდება. ჯგუფმა ხარისხის მართვის საერთაშორისო სისტემის ISO-9001 სტანდარტის შესაბამისი სერტიფიკატი 2006 წელს მიიღო. ხარისხის მართვის სერტიფიკატის მოპოვება და მისი მოთხოვნების დანერგვა ჯგუფში შემავალ კომპანიებს 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 ჯგუფის საქმიანობის მუდმივ მონიტორინგს. ამ მიმართულებით GGU აგრძელებს დაგეგმილი პროექტების და სარეაბილიტაციო სამუშაოების განხორციელებას საბოლოო მიზნის მისაღწევად – თბილისის მოსახლეობის უწყვეტი და ხარისხიანი წყალმომარაგება და წყალარინების სისტემების შეუფერხებლად ფუნქციონირება.

რა თქმა უნდა, აღსანიშნავია წლის ხარისხის კონტროლი. “ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის” სასმელი წყლის ხარისხის მაკონტროლებელი ლაბორატორიები განთავსებულია ღრმაღელის, სამგორის, საგურამოსა და ბულაჩაურის სათავე ნაგებობებზე. ყველა ლაბორატორია ISO 17025:2017/2018 სტანდარტის შესაბამისად არის აკრედიტებული და უწყვეტ რეჟიმში მუშაობს.

ჯგუფის ყველა ლაბორატორიის ფუნქციონირებას კოორდინაციასა და ზედამხედველობას უწევს წყლის ხარისხის მაკონტროლებელი ცენტრალური ქიმიურ-მიკრობიოლოგიური ლაბორატორია, რომელიც ISO 17025:2005-2010 სტანდარტის შესაბამის სერტიფიკატსა და აკრედიტაციას 2012 წლიდან ფლობს. ცენტრალური ლაბორატორიის რეაკრედიტაცია 2015 წლის ივნისში მოხდა და მასთან ერთად ყველა ფილიალმა(სამგორის, საგურამოსა და ბულაჩაურის ქიმიური ლაბორატორიები) გაიარა აკრედიტაცია. შემდეგი რეაკრედიტაცია, პირველბმა საქართველოში გაიარა 2019 წლის ივნისში განახლებული ISO 17025:2017/2018-ის მოთხოვნების შესაბამისად, ამას გარდა ლაბორატორიები გადიან ყოველწლიურ შეფასებას ISO-17025:2017/2018-ის და აკრედიტაციის სისტემის წესებისა და პროცედურების მოთხოვნების შესაბამისად.

5. ინვესტიციები

2020 წლის განმავლობაში, GGU-მ მნიშვნელოვანი ინვესტიციები განახორციელა როგორც წყლის, ასევე ენერგეტიკის სექტორში.

წყლის მხარეს ჯგუფმა ინვესტიციები განახორციელა წყალმომარაგების და წყალარინების სისტემების გაუმჯობესებაში. განაახლა ამორტიზირებული/ავარიული ქსელი და ინფრასტრუქტურა, რათა უზრუნველყო თბილისის, რუსთავისა და მცხეთის სტაბილური, ხარისხიანი და უწყვეტი წყალმომარაგება; ასევე დაეზოგა ელექტროენერგია და შეემცირებინა წყლის დანაკარგი.

5. ინვესტიციები (გაგრძელება)

დამატებით, წყლის აღრიცხვის გაუმჯობესებისათვის 2020 წელს გრძელდებოდა გამრიცხველიანების პროექტი. დაყენდა ე.წ. ჰკვიანი მრიცხველები, რომელიც უზრუნველყოფს რეალიზებული წყლის ზუსტ აღრიცხვას.

სისტემის გაუმჯობესებისთვის, დამატებით მოხდა ინვესტიცია წყალმომარაგების ქსელის ინფრასტრუქტურის განახლების მიზნით, როგორებიცაა რეზერვუარები, სატუმბო სადგურები და სათავე

ნაგებობები. მომხმარებლების ეფექტური და ხარისხიანი მომსახურებისთვის კიდევ უფრო დაიხვეწა ინფორმაციული ტექნოლოგიები და პროგრამული უზრუნველყოფა, რაც ჯგუფისთვის დამატებით ინვესტიციას წარმოადგენდა. ასევე დამატებითი ინვესტიცია განხორციელდა წყლის ხარისხის კონტროლისა და არსებული ინფრასტრუქტურის უსაფრთხოების გაუმჯობესებისათვის.

როგორც ცნობილია, წყალმომარაგების ენერგოუზრუნველყოფა ხდება ჯგუფისვე მფლობელობაში არსებული ჰიდროელექტროსადგურ ჟინვალჰესზე გენერირებული ელექტროენერგიით, შესაბამისად, აუცილებელია ჰესისა და მისი ინფრასტრუქტურის გამართული და უსაფრთხო ფუნქციონირება. ბოლო რამოდენიმე წელია GGU ახორციელებს ჟინვალჰესზე წყალგამყვანი გვირაბის რეაბილიტაციას და 2020 წელიც არ იყო გამონაკლისი. გარდა ამისა დასრულდა წყალსაშვი კაშხლის ცემენტაცია, განხორციელდა დისკური საკეტების რეაბილიტაცია და სხვა მცირე კაპიტალური სამუშაოები.

2020 წლის განმავლობაში ჯგუფმა მსხვილი ინვესტიცია განახორციელა დიდ სარეაბილიტაციო პროექტებში, როგორებიცაა კეცხოველის, ჭილაიას, საფერავის ქუჩების ქსელის რეაბილიტაციები. ჯამში 2020 წელს GGU-მ განახორციელა დაახლოებით 200 სარეაბილიტაციო პროექტი.

ელექტროენერგიის სეგმენტში კომპანიის მიერ 2020 წელს გაწეული კაპიტალური დანახარჯების მნიშვნელოვანი ნაწილი მიეკუთვნება 2019 წელს მეწყერის დროს დაზიანებული ჰესის რეაბილიტაციას.

2020 წლის განმავლობაში ასევე ინვესტიციები განხორციელდა ახმეტას გვირაბის რეაბილიტაციისათვის, რომელიც დაიწყო წინა პერიოდებში და დღემდე მიმდინარეობს.

GGU ჯგუფი გეგმავს მომავალშიც აქტიურად განაგრძოს მიმდინარე სარეაბილიტაციო სამუშაოები და მაქსიმალურად ბევრი რესურსი ჩადოს ახალ კაპიტალურ პროექტებში, რათა კიდევ უფრო გაუმჯობესდეს ჯგუფში შემავალი კომპანიების საქმიანობა.

6. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების განმარტებები

სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზ“ შემოსავლის ძირითადი წყარო არის როგორც წყლის მიწოდება თბილისის მოსახლეობისა და იურიდიული პირებისათვის ასევე ელექტროენერგიის წარმოება და გაყიდვა. 2020 წელს შემოსავალი წლის მიწოდებიდან 2019 წელთან შედარებით 12%-ით შემცირდა, თუმცა აღსანიშნავია, რომ 33%-ით გაიზარდა ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი.

სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზ“ საოპერაციო მოგება მცირედით შემცირდა წლის განმავლობაში, რაც ძირითადად წყალმომარაგების მხრიდან შემოსავლების შემცირებითა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯების ზრდით არის განპირობებული. ტექნიკური მომსახურების ხარჯების ზრდა განპირობებულია შპს „ქართლის ქარის კომპანიის“ შესყიდვით 2019 წლის 31 დეკემბერს, რომელსაც უცხოური კომპანია უწევს ზემოთ აღნიშნულ მომსახურებას და განაპირობებს შვილობილი კომპანიის ტექნიკური კუთხით წარმატებულად მუშაობას. ასევე კომპანია მუდმივად ცდილობს იზრუნოს თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე, დასაქმებულებისა და მომხმარებლების კომფორტზე და მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებაზე, რაც ზრდის მიმდინარე საოპერაციო ხარჯებს.

სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზ“ აქტივების 85%-ს შეადგენს ძირითადი საშუალებები 2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით, რომლის ბალანსიც სტაბილურად იზრდება. მაგალითად, 2019 წელთან შედარებით 2020 წელს ძირითადი საშუალებების მოცულობა 10%-ით გაიზარდა. კომპანია მნიშვნელოვან ინვესტიციას ახორციელებს ქსელის რეაბილიტაციაში ქალაქის ფარგლებში და ქსელის განვითარებაში გარეუბნებში.

2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ შეძლო და გამოუშვა 250 მილიონი აშშ დოლარის მწვანე ობლიგაციები. მოთხოვნის უპირატესი უფლების მქონე, არაუზრუნველყოფილი, აშშ დოლარში გამოხატული 7.75%-იანი მწვანე თამასუქები, 5-წლიანი დაფარვის ვადით, რომელიც ერთიანად დაფარვის გამოუთხოვად ორწლიან ვადას ითვალისწინებს („თამასუქები“), 2020 წლის 30 ივლისს დაიფარა. თამასუქები გამოშვებული და გაყიდულია ნომინალური ღირებულებით. თამასუქები განთავსებულია ირლანდიის საფონდო ბირჟის გლობალურ სავალუტო ბაზარზე და მინიჭებული აქვს B+ (სტაბილური) რეიტინგი Fitch-ისგან და B (დადებითი) რეიტინგი S&P-ისგან.

6. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების განმარტებები (გაგრძელება)

თამასუქებიდან მიღებული შემოსავალი გამოყენებული იქნა ჯგუფის მსხვილი არსებული სესხის რეფინანსირებისთვის და წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურების კაპიტალური დანახარჯების დაფინანსებისთვის.

2020 წლის განმავლობაში მწვანე ობლიგაციების გამოშვებასთან დაკავშირებით, სს „ჯორჯია კაპიტალმა“ კომპანიაში შეიტანა თავისი 100%-იანი წილი სს „სვანეთი ჰიდროში“, შპს „ჯორჯია ენერჯი ჰოლდინგში“ (შპს „ჰიდროლესა“ მშობელი კომპანია), შპს „საქართველოს ქარის კომპანიაში“ (შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგურის“ მშობელი კომპანია) და შპს „საქართველოს ენერგიით ვაჭრობის კომპანიაში“. შენატანის შემდეგ შპს „ჯორჯია ენერჯი ჰოლდინგი“ და შპს „საქართველოს ქარის კომპანია“ შეერწყა კომპანიას, რის შედეგადაც გახდა 100%-იანი წილის მფლობელი შპს „ჰიდროლესა“ და შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგურში“.

კორპორატიული მართვის ანგარიშგება

7. აქციონერებისა და სამეთვალყურეო საბჭოს უფლება-მოვალეობები

სააქციო საზოგადოება „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“-ში მოქმედებს 3 დონიანი კორპორატიული მართვის სისტემა: (i) აქციონერთა კრება/აქციონერი (სს „საქართველოს კაპიტალი“), რომელიც წარმოადგენს მართვის უმაღლეს ორგანოს, (ii) სამეთვალყურეო საბჭო, რომელიც ახორციელებს ზედამხედველობას საზოგადოების საქმიანობაზე და რომლის შემადგენლობაც აირჩევა აქციონერის მიერ და (iii) გენერალური დირექტორი, რომელიც ინიშნება სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ, უძღვება საზოგადოების ყოველდღიურ საქმიანობას და რომელსაც ენიჭება საზოგადოების ერთპიროვნული და დამოუკიდებელი წარმომადგენლობითი უფლებამოსილება მესამე პირებთან ურთიერთობებში.

(i) აქციონერთა კრება/აქციონერი განიხილავს და იღებს გადაწყვეტილებებს შემდეგ საკითხებზე:

1. საზოგადოების წესდების დამტკიცება, წესდებაში და რეგისტრირებულ მონაცემებში ცვლილებების შეტანა;
2. საზოგადოების კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება;
3. საზოგადოების რეორგანიზაცია, შერწყმა, გაყოფა, გარდაქმნა ან ლიკვიდაცია;
4. აქციების გამოშვების გზით კაპიტალის გაზრდის შემთხვევაში, აქციონერის მიერ აქციების უპირატესი შესყიდვის უფლების მთლიანად ან ნაწილობრივ გაუქმება;
5. მოგების გამოყენების შესახებ სამეთვალყურეო საბჭოს ან გენერალური დირექტორის წინადადების მიღება ან უარყოფა, ან, როდესაც ეს ორგანოები ვერ იძლევიან ერთიან წინადადებას, გადაწყვეტილების მიღება წმინდა მოგების გამოყენების შესახებ;
6. სამეთვალყურეო საბჭოს წევრების არჩევა ან/და მათი გამოწვევა სამეთვალყურეო საბჭოს შემადგენლობიდან, სამეთვალყურეო საბჭოს წევრის არჩევის ვადის განსაზღვრა;
7. გენერალური დირექტორის და სამეთვალყურეო საბჭოს ანგარიშების დამტკიცება;
8. სამეთვალყურეო საბჭოს წევრთა შრომის ანაზღაურების საკითხის გადაწყვეტა;
9. გარე აუდიტორის არჩევა ან/და გათავისუფლება;
10. გადაწყვეტილების მიღება სამეთვალყურეო საბჭოსა და გენერალური დირექტორის წინააღმდეგ სასამართლო პროცესში მონაწილეობის შესახებ (ამ პროცესისათვის წარმომადგენლის დანიშვნის ჩათვლით);
11. სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ შემუშავებული გენერალური დირექტორისა და სხვა ხელმძღვანელ მუშაკათათვის მოგებასა და მსგავს ურთიერთობებში მონაწილეობის, ბონუსების გაცემის და სხვა წახალისებების დამტკიცება, ასევე მათი საპენსიო უზრუნველყოფის პრინციპების დადგენა;
12. გადაწყვეტილების მიღება „საზოგადოების“ ქონების შეძენის, გასხვისების, გაცვლის, დატვირთვის ან სხვაგვარი განკარგვის შესახებ (იქნება ეს ცალკეული გარიგებით, თუ ერთმანეთთან დაკავშირებული რამდენიმე გარიგებით), რომლის ღირებულება აღემატება 20,000,000.00 (ოც მილიონ) ლარს.

(ii) საზოგადოების სამეთვალყურეო საბჭო შედგება არანაკლებ 3 (სამი) წევრისაგან. სამეთვალყურეო საბჭოს თითოეული წევრი აირჩევა 4 (ოთხი) წლის ვადით, თუმცა, მისი უფლებამოსილება გაგრძელდება ვადის გასვლის შემდგომ საერთო კრების მიერ ახალი წევრის არჩევამდე. სამეთვალყურეო საბჭოს წევრის განმეორებითი არჩევა შეუზღუდავია.

მხოლოდ სამეთვალყურეო საბჭოს თანხმობით შეიძლება საზოგადოებამ განხორციელოს შემდეგი საქმიანობა:

1. სხვა კომპანიებში წილების / აქციების შეძენა და გასხვისება, თუკი ამგვარი წილის / აქციების მოცულობა აღემატება ამგვარი კომპანიის მთლიანი კაპიტალის 50%-ს (ორმოცდაათ პროცენტს) ან გარიგების ღირებულება აღემატება 1,000,000.00 (ერთ მილიონ) ლარს;
2. ფილიალების და შვილობილი საწარმოების დაარსება, რეორგანიზაცია და ლიკვიდაცია;
3. „საზოგადოების“ სამეურნეო პოლიტიკის საერთო პრინციპებისა და ბიზნეს სტრატეგიის დადგენა, წლიური ბიუჯეტისა და გრძელვადიანი ვალდებულებების დამტკიცება;
4. ვალდებულებების აღება და უზრუნველყოფა (იქნება ეს ცალკეული გარიგებით, თუ ერთმანეთთან დაკავშირებული რამდენიმე გარიგებით), რომელთა ღირებულება აღემატება 1,000,000.00 (ერთ მილიონ) ლარს; დაუშვებელია სამეთვალყურეო საბჭოს წევრების და გენერალური დირექტორის ვალდებულებათა უზრუნველყოფა, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ამის თაობაზე გადაწყვეტილება მიღებულია საერთო კრების მიერ;
5. ქონების და ქონებრივი უფლებების შეძენის, გასხვისების, გაცვლის, დატვირთვის ან სხვაგვარი განკარგვის (იქნება ეს ცალკეული გარიგებით, თუ ერთმანეთთან დაკავშირებული რამდენიმე გარიგებით) შესახებ გადაწყვეტილებების მიღება, რომელთა ღირებულება აღემატება 1,000,000.00 (ერთ მილიონ) ლარს;

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

6. სესხებისა და კრედიტების აღება და გაცემა (იქნება ეს ცალკეული გარიგებით, თუ ერთმანეთთან დაკავშირებული რამდენიმე გარიგებით), რომელთა ღირებულება აღემატება 1,000,000.00 (ერთ მილიონ) ლარს;
7. ნებისმიერი შეთანხმების, ხელშეკრულების და გარიგების დადება (იქნება ეს ცალკეული გარიგებით, თუ ერთმანეთთან დაკავშირებული რამდენიმე გარიგებით), რომლის ღირებულება აღემატება 1,000,000.00 (ერთ მილიონ) ლარს;
8. ახალი სახის საქმიანობის დაწყება ან არსებული საქმიანობის შეჩერება ან შეწყვეტა;
9. სავაჭრო წარმომადგენლების (პროკურისტების) დანიშვნა და გათავისუფლება;
10. ნებადართული კაპიტალის ფარგლებში ახალი აქციების გამოშვების/განთავსების და „საზოგადოების“ აქციებისა და სხვა ფასიანი ქაღალდების საფონდო ბირჟაზე სავაჭროდ დაშვების შესახებ გადაწყვეტილების მიღება;
11. საზოგადოების მიერ გამოშვებული აქციების გამოსყიდვა კანონით გათვალისწინებულ შემთხვევებში;
12. საზოგადოების გენერალური დირექტორის და სხვა ხელმძღვანელი პირებისათვის მოგებასა და მსგავს ურთიერთობებში მონაწილეობის, პრემიების/ბონუსების და სხვა წახალისების საშუალებების განსაზღვრა, მათი საპენსიო უზრუნველყოფის პრინციპების დადგენა და საერთო კრებისთვის დასამტკიცებლად წარდგენა;

საზოგადოების მართვის სისტემა ასევე ითვალისწინებს ცალკე სამეთვალყურეო საბჭოს თანხმობის საჭიროებას საზოგადოების მიერ დაკავშირებულ პირებთან გარიგებების დადებისას. ნებისმიერი გარიგება დაკავშირებულ პირებთან რომლის ღირებულებაც აღემატება 500,000.00 (ხუთასი ათას) ლარს, ექვემდებარება სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დამტკიცებას.

„დაკავშირებული პირში“ იგულისხმება ნებისმიერ პირი, რომელიც წარმოადგენს (ა) საზოგადოების გამოშვებული აქციების 5%-ის (ხუთი პროცენტის) ან მეტის მფლობელს და/ან სხვაგვარად აკონტროლებს ამგვარ აქციებს, (ბ) საზოგადოების გენერალურ დირექტორს, სამეთვალყურეო საბჭოს წევრს ან საზოგადოების სხვა ხელმძღვანელ თანაშრომელს, (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 საზოგადოებასთან დაკავშირებულ პირად შესაბამისი კანონმდებლობით ან/და საზოგადოების აქციონერთა საერთო კრების, სამეთვალყურეო საბჭოს ან გენერალური დირექტორის მიერ.

(iii) საზოგადოების ყოველდღიური საქმიანობის ორგანიზაციის და მართვის მიზნით სამეთვალყურეო საბჭო ნიშნავს საზოგადოების გენერალური დირექტორს, რომელიც უძღვება საზოგადოების საქმიანობას წესდების მოთხოვნათა შესაბამისად.

საზოგადოების გენერალური დირექტორი ვალდებულია, წესდებითა და კანონმდებლობით გათვალისწინებულ სხვა მოვალეობებთან ერთად, უზრუნველყოს აქციონერთა საერთო კრების/აქციონერის ან/და სამეთვალყურეო საბჭოს გადაწყვეტილებების შესრულება.

8. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენაზე პასუხისმგებელი არის რეპორტირების დეპარტამენტი. დეპარტამენტმა უნდა უზრუნველყოს არა მარტო ჯგუფის ფინანსური მაჩვენებლების პრეზენტაცია, არამედ მისი საქმიანობის, საოპერაციო გარემოსა და სააღრიცხვო პოლიტიკის აღწერაც. ჯგუფის მხრიდან კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ადასტურებენ ფინანსური და გენერალური დირექტორები.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გადაეცემა გარე აუდიტის წარმომადგენლებს დასადასტურებლად, რომლებიც ფინანსური წლის დახურვის შემდეგ ახორციელებენ GGU-ს პროცედურების, დოკუმენტაციისა და კონსოლიდირებული ფინანსური მაჩვენებლების შემოწმებას.

არაფინანსური ანგარიში

9. არაფინანსური მაჩვენებლები

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ და შპს „რუსთავის წყლის“ აბონენტებს 24 საათის მანძილზე მიეწოდებათ სასმელი წყალი 5 სათავე ნაგებობის მეშვეობით, ესენია: ბულაჩაურის, ნატახტრის, საგურამოს, ღრმაღელის და სამგორის სათავე ნაგებობები. 24 საათიანი წყალმომარაგების უზრუნველყოფისათვის გამოიყენება 4,269 კმ სიგრძის მქონე წყალსადენის ქსელი, 139 რეზერვუარი საერთო მოცულობით 403,175 მ³, 53 სატუმბო სადგური და 168 ადგილობრივი გამაძლიერებელი ბუსტერული ტიპის სატუმბო სადგური.

2020 წლის განმავლობაში GGU ჯგუფში შემავალმა ქარის და ჰიდრო ელექტროსადგურებმა ჯამურად გამოიმუშავა 462 მილიონი კილოვატ/საათი ელექტროენერგია, საიდანაც წყლის სექტორმა მოიხმარა 178 მილიონი კილოვატ/საათი. ჯამში სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“ აერთიანებს 10 ჰესს, რომელთა საერთო დადგმული სიმძლავრე 240 მეგავატი.

10. სოციალური პასუხისმგებლობა

უპირველესი სოციალური პასუხისმგებლობა, რომელიც ჯგუფის 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

GGU ჯგუფი აცნობიერებს თავის კორპორატიულ პასუხისმგებლობას და თვლის, რომ შეუძლია თავისი წვლილი შეიტანოს საზოგადოების მდგრად განვითარებაში. GGU ითვალისწინებს ძირითად დაინტერესებულ მხარეებს (კლიენტებს, აქციონერებს, თანამშრომლებს, კრედიტორებსა და ფართო საზოგადოებას) სამუშაო სტრატეგიის შემუშავებისა და ოპერაციების გაუმჯობესებისათვის.

GGU სოციალური პასუხისმგებლობის ფარგლებში მხარს უჭერს და მოხმარებული სასმელი წყლის საფასურს უფინანსებს თბილისში რამდენიმე ბავშვთა სახლს, მათ შორისაა „კავშირი ბავშვი და გარემო“, „პირველი ნაბიჯი საქართველო“, „საქართველოს SOS ბავშვთა სოფელი“ და სხვა. ასევე ბოლო წლებში ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი წყლის საფასურს უფინანსებს „საერთაშორისო ჰუმანიტარულ კავშირს კათარზის“, რომელიც ზრუნავს სოციალურად დაუცველ ხანდაზმულებზე; „ბავშვთა ჰოსპისს“ - რომლის მიზანია პალიატიური მზრუნველობის საჭიროების მქონე ბავშვთა ცხოვრების ხარისხის გაუმჯობესება და ქალაქ მცხეთის უფასო სასადილოს.

GGU თანამშრომლობს ქვეყნის წამყვან უნივერსიტეტებთან და პროფესიულ კოლეჯებთან, რათა მიიზიდოს ნიჭიერი ახალგაზრდები. ასევე, კავშირი აქვს თავისუფალ უნივერსიტეტთან და სან დიეგოს სახელმწიფო უნივერსიტეტთან. მათ შორის გაფორმებული მემორანდუმით, სტუდენტებს აქვთ შესაძლებლობა მიიღონ მონაწილეობა სტაჟირების პროგრამებში და ისარგებლონ ჯგუფში მიღებული პრაქტიკული გამოცდილებით.

ასევე, აღსანიშნავია, რომ თავისი კორპორატიულ-სოციალური პასუხისმგებლობის ფარგლებში GGU-მ 2020 წელს ქველმოქმედების მიზნით შეიძინა კორონა ვირუსის ტესტები და საჩუქრად გადასცა სახელმწიფოს.

12. გარემოსდაცვითი საკითხები

ჯგუფში შემავალმა ყველა კომპანიამ დანერგა გარემოსდაცვითი და სოციალური მართვის სისტემა (ESMS). პროცესი 2016 წელს კომპანიის მიერ მიღებული გარემოსდაცვითი და სოციალური პოლიტიკის ჩარჩოში მოცემული გრაფიკის შესაბამისად განხორციელდა. ESMS შესაბამემა საქართველოს კანონმდებლობისა და საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციის (IFC) შესრულების სტანდარტებს (გარემოს დაცვის, ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების სახელმძღვანელო წყლისა და სანიტაციისთვის). დაინერგა ESMS-ის ფარგლებში შემუშავებული გარემოსდაცვითი და სოციალური საკითხების მართვის გეგმები და პროცედურები. პროცესები ხორციელდება გარემოსდაცვითი და სოციალური სამოქმედო გეგმის (ESAP) შესაბამისად, რომელიც შემუშავებულია საერთაშორისო საფინანსო ინსტიტუტების სტანდარტების საფუძველზე.

13. ადამიანთა უფლებების დაცვა

ჯგუფში მაქსიმალურად დაცულია ადამიანთა ძირითადი უფლებები, მათ შორის შრომითი უფლებები. აღნიშნული უფლებების შესახებ განმარტებებს ვრცელი ადგილი ეთმობა შვილობილი კომპანიების შრომის შინაგანაწესში, რომელიც შრომის კოდექსთან ერთად ხელმისაწვდომია კომპანიების უკლებლივ ყველა თანამშრომლისათვის და განთავსებულია ყველა დიდი ოფისის ფოიეში გამოსაჩენ ადგილას.

GGU ჯგუფი დასაქმების თანაბარ შესაძლებლობებს სთავაზობს ყველა კანდიდატს განურჩევლად რასის, რელიგიის, სქესის, ეროვნების, ასაკის, და ა.შ. ეს პოლიტიკა ძალაშია დასაქმების ყველა პირობის შემთხვევაში, მათ შორის: დაქირავების, დაწინაურების, ხელშეკრულების გაფორმების, კომპენსაციის, ტრენინგის და სხვა შრომით სამართლებრივი მოქმედებების შემთხვევაში.

პერიოდულად კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებებიდან გამომდინარე, ადამიანური კაპიტალის განვითარების დეპარტამენტი აწყობს შეხვედრებს მიზნობრივ ჯგუფებთან შესაბამისი საკანონმდებლო ცვლილებების გაცნობის მიზნით, მაგალითად როგორცაა:

- შრომის კოდექსში განხორციელებული ცვლილებები (უვადო შრომითი ხელშეკრულებების გაფორმება, მავნე და საშიშპირობებიან საქმიანობაზე დასაქმებული პირებისათვის დამატებითი 10 დღიანი შვეულებით სარგებლობის უფლება).
- დაგროვებითი პენსიის სქემის ამოქმედების და მასში ჩართვის შესახებ.
- შრომის უსაფრთხოების კანონში განხორციელებული ცვლილებების შესახებ;

14. კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლა

GGU ჯგუფი საკუთარ ბიზნეს საქმიანობას წარმართავს ეთიკის პრინციპების დაცვით, ისევე როგორც მოქმედი შიდა და საერთაშორისო ანტიკორუფციული მოთხოვნებისა და საერთაშორისო პრაქტიკის შესაბამისად. ჯგუფის მექრთამეობის პრევენციისა და ანტიკორუფციული პოლიტიკა ეფუძნება საქართველოს კანონმდებლობასა და რეგულაციებს და საერთაშორისო სტანდარტებს.

GGU-ს მექრთამეობის პრევენციისა და ანტიკორუფციული პოლიტიკა კრძალავს ღირებულების მქონე ნებისმიერი სიკეთის გადაცემას ან შეთავაზებას ნებისმიერი პირისთვის, ისევე როგორც ნებისმიერი პირისგან მის მიღებას ან წახალისებას კორუფციული მოტივით, როგორცაა მაგალითად დაუმსახურებელი ანაზღაურების ან შეღავათის მინიჭება სახელმწიფო მოხელისთვის ან უკანონო ბიზნეს უპირატესობის მოსაპოვებლად კერძო პირისთვის.

წინამდებარე პოლიტიკა კრძალავს როგორც ქრთამის შეთავაზებასა და გადახდას, ისე მის დაპირებას (როგორც პირდაპირ, ისე ირიბად), ასევე ქრთამის მოთხოვნის, აღების, ან აღების შესახებ შეთანხმების მხარდაჭერას, წახალისებას ან პროვოცირებას ნებისმიერი ფორმით.

კორუფციის და მექრთამეობის რისკები ფასდება რეგულარულად, მექრთამეობის რისკების იდენტიფიცირების, პრიორიტეტის მინიჭების და თავიდან აცილების მიზნით. ჯგუფში დანერგილია შესაბამისი შიდა კონტროლები, ბიზნეს პროცესებში ჩართული თანამშრომლების პასუხისმგებლობა არის გადანაწილებული და არსებობს რამდენიმე დონის კონტროლი. თითოეული მენეჯერი ამოწმებს მისი საქმიანობის სფეროს და ადგენს დარღვევების/რისკებს. შიდა აუდიტის დეპარტამენტი ამოწმებს დანერგილი კონტროლების ეფექტურობას.

15. უსაფრთხო წყალი - უსაფრთხო გარემო

GGU ჯგუფი, სამომავლოდ, სასმელი წყლის მიღების მხოლოდ უახლეს და ეკოლოგიურად უსაფრთხო ტექნოლოგიებს გამოიყენებს, რაც ნედლი წყლის დამუშავების პროცესში მაქსიმალურ ეფექტს იძლევა. იგეგმება წყალარინების (კანალიზაცია) სეგმენტის განვითარება. აღნიშნული გულისხმობს დედაქალაქის ჩამდინარე საკანალიზაციო წყლების მაქსიმალურ გათავისუფლებას ორგანული და არაორგანული დაბინძურებისგან და კომპლექსურად გაწმენდილის დაბრუნებას ბუნებრივ გარემოში.

GGU ჯგუფის გარემოსდაცვითი პრიორიტეტებია:

- სასმელი წყლის ეკოლოგიურად უსაფრთხო გზით მიღება;
- თბილისის ჩამდინარე საკანალიზაციო წყლების ორგანული და არაორგანული დაბინძურებისგან გაწმენდა;
- საკანალიზაციო წყლების მდინარე მტკვარში ჩაღვრის აღკვეთა;
- სანიტარული ზონების მაქსიმალური დაცვა.

16. სანიტარული ზონები

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

17. კადრების გადამზადება და კვალიფიკაციის ამაღლება

GGU ჯგუფი დიდ ყურადღებას უთმობს კადრების კვალიფიკაციის ამაღლებას. სწორედ ამიტომ, თანამშრომლებისთვის პროფესიული გადამზადების არაერთი კურსი ჩატარდა. ტრენინგების შედეგია ის, რომ თანამშრომლებმა შეძლეს ცოდნის გაღრმავება და მოახერხეს იმ უნარების გაუმჯობესება, რაც დაკისრებული სამუშაოს შესრულებისას მნიშვნელოვან როლს თამაშობს.

GGU ჯგუფი ადმინისტრაცია თანამშრომელთა გადამზადებით ქმნის პროფესიონალ კადრებს, რომელთა დახმარებით სხვადასხვა პროექტის განხორციელებას გეგმავს.

18. თანამშრომელთა უსაფრთხოებაზე ზრუნვა

ტექნიკური პერსონალის უსაფრთხოების დაცვის მიზნით, GGU ჯგუფმა შეიძინა 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 ავთიაქები, რომლითაც ყველა ავტოსატრანსპორტო საშუალება და ობიექტი აღიჭურვა.

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 20 სექტემბერს:



გიორგი ვახტანგიშვილი

გენერალური დირექტორი

სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	5
2. საოპერაციო გარემო	6
3. მომზადების საფუძველი.....	8
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	9
5. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებული და სხვა გადაანგარიშგები წინა წლის ფინანსური ანგარიშგებიდან.....	22
6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	27
7. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ.....	29
8. ძირითადი საშუალებები.....	32
9. საინვესტიციო ქონება	34
10. სხვა გრძელვადიანი აქტივები	35
11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.....	36
12. საკუთარი კაპიტალი.....	37
13. ნასესხები სახსრები და გამოშვებული ობლიგაციები	39
14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	41
15. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები.....	41
16. შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან.....	42
17. შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან.....	43
18. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი.....	43
19. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	43
20. პროფესიული გასამრჯელო	43
21. სხვა შემოსავალი	44
22. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	44
23. ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	45
24. აქციებზე დაფუძნებული გადახდები	45
25. არარეგულარული ხარჯები	47
26. პირობითი ვალდებულებები	47
27. ფინანსური ინსტრუმენტები.....	48
28. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები.....	51
29. შეიღობილი კომპანიების შესყიდვა	53
30. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	54

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზ“-ის
აქციონერსა და სამეთვალყურეო საბჭოს

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზ“-ის და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ („დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების“ ჩათვლით) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განმავლობაში. ეს საკითხები მთლიანობაში განვიხილეთ კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“, აღნიშნული საკითხების ჩათვლით. შესაბამისად, ჩვენი აუდიტი მოუცავდა ისეთი პროცედურების ჩატარებასაც, რითაც შევავსებდით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობების რისკებს, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით. ჩვენი აუდიტის პროცედურების, მათ შორის ქვემოთ მოცემული საკითხების განსახილველად ჩატარებული პროცედურების შედეგები, წარმოადგენს თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების საფუძველს.

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხი	როგორ მივუდექით აუდიტთან დაკავშირებულ ძირითად საკითხს ჩვენი აუდიტის განმავლობაში
გამრიცხველიანებული აბონენტების წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება	
2020 წელს ჯგუფმა აღიარა 91,815 ათასი ლარის შემოსავალი გამრიცხველიანებული აბონენტებისთვის წყლის მიწოდებიდან.	შევაფასეთ შემოსავლის აღიარების პროცესის სტრუქტურა და შევამოწმეთ მისი კონტროლის ეფექტურობა.
გამრიცხველიანებული აბონენტების წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ჩვენი აუდიტის ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი საკითხი იყო, როგორც აღიარებული შემოსავლის მნიშვნელოვანი ოდენობის, ისე მომხმარებელთა რაოდენობის, და აგრეთვე იმის გამო, რომ ხელმძღვანელობა მეტწილად განსჯას დაეყრდნო წყლის იმ მოცულობების განსაზღვრისას, რომლებიც მომხმარებლებისთვის მიწოდებულია, მაგრამ რომლებზეც ქვითრები ჯერ არ გამოწერილა.	გავაანალიზეთ 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.
გამრიცხველიანებული აბონენტების წყალმომარაგებიდან მიღებულ შემოსავალთან დაკავშირებით ინფორმაცია წარმოდგენილია ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-4 და მე-16 შენიშვნებში.	განვიხილეთ ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებით, რათა შეგვემოწმებინა ფასს 15-ის „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ მოთხოვნებთან მისი შესაბამისობა.
	გავაანალიზეთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლის შესახებ წარმოდგენილი ინფორმაცია.

ძირითადი საშუალებების არსებობა და შეფასება

ჯგუფის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 927,445 ათასი ლარია, რომლის მნიშვნელოვანი ნაწილი მიწისქვეშა აქტივებია და არ არის იოლად ხელმისაწვდომი ფიზიკური დათვალიერებისთვის.

ეს საკითხი ერთ-ერთ უმნიშვნელოვანესი იყო ჩვენი აუდიტისთვის მიწისქვეშა აქტივებზე ფიზიკური წვდომის სირთულის გამო.

გარდა ამისა, ჩვენი აუდიტისთვის ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი იყო გაუფასურების საკითხი, გაუფასურებისა და მანამდე აღრიცხული გაუფასურების შემობრუნების ნიშნების შეფასებისა და ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული დაშვებების სუბიექტური ხასიათის გამო. 2020 წლის დეკემბერში ჯგუფის წყალმომარაგებისა და წყალარინების ტარიფები მარეგულირებელმა ორგანომ განაახლა 2021-2023 პერიოდისთვის. ტარიფის განახლების გათვალისწინებით, სხვა შესაბამის გარე და შიდა ცვლილებასთან ერთად, მათ შორის COVID-19-ის პანდემიით გამოწვეული ცვლილებები.

შესაბამისი განმარტებები წარმოდგენილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-2 და მე-8 შენიშვნებში.

ამ პერიოდის განმავლობაში აშენებული მიწისქვეშა აქტივების შესახებ ინფორმაცია შევადარეთ მომხმარებლის საბილინგო სისტემაში შესაბამის ლოკაციებზე ასახულ ინფორმაციას. შემთხვევითობის პრინციპით შერჩეული ნიმუშების საფუძველზე შევამოწმეთ მიწისქვეშა ინფრასტრუქტურული აქტივების შემოსვლები და გასვლები 2020 წელს და ერთმანეთს შევადარეთ ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში და პირველად დოკუმენტებში ასახული შემოსვლების და გასვლების თვითღირებულება.

ჩვენ განვიხილეთ ხელმძღვანელობის მიერ გაუფასურების ნიშნების ან მანამდე აღრიცხული გაუფასურების შემობრუნების შეფასება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, რომელიც მან ჩაატარა ბასს 36-ის „აქტივების გაუფასურება“ თანახმად, ინფორმაციის გარე და შიდა წყაროების დამოწმებით, და გავითვალისწინეთ 2020 წლის დეკემბერში წყალმომარაგებისა და წყალარინების ტარიფების გადახედვა 2021-2023 წლების პერიოდისთვის და აქედან გამომდინარე ცვლილებები პროგნოზირებულ შემოსავალში, ხელმძღვანელობის წინ მოლოდინებთან შედარებით, ასევე საბაზისო სავალდებულო ტარიფის დადგენის მეთოდოლოგია, რომელიც ვრცელდება 2023 წლიდან დაწყებულ პერიოდებზე.

შევაფასეთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შესაბამისი ინფორმაცია.

ჯგუფის 2020 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს ჯგუფის 2020 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის გამოკლებით. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. ჯგუფის 2020 წლის მმართველობითი ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი სავარაუდოდ გახდება წინამდებარე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ შეეხება მმართველობით ანგარიშგებას და მასთან დაკავშირებით არ გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია, როდესაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება, და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობისა და სამეთვალყურეო საბჭოს პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა ჯგუფს 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 ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

სამეთვალყურეო საბჭო პასუხისმგებელია ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

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

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ 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 შეცდომით გამოწვეული რისკი, 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 ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ გამოგვაქვს დასკვნა იმის შესახებ, თუ რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე აღრიცხვის გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც შეიძლება სერიოზული ექვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა ჯგუფი ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენას. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული 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. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფარგლებში არსებული საწარმოებისა თუ ბიზნესოპერაციების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რომ გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხს ვაგებთ ჯგუფის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და შედეგებზე. ჩვენ უშუალოდ ვართ პასუხისმგებელი აუდიტორულ მოსაზრებაზე.



**Building a better
working world**

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

ამასთანავე, სამეთვალყურეო საბჭოს 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 გარანტიებთან დაკავშირებული საფრთხეების აღმოსაფხვრელად მიღებულ ზომებს.

სამეთვალყურეო საბჭოსთვის წარდგენილ საკითხებს შორის განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული 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 გამოწვეულმა უარყოფითმა შედეგებმა გადაწონოს ამ ინფორმაციის მიმართ საზოგადოებრივი ინტერესის სარგებელი.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ეყრდნობა აუდიტს, რომლის პარტნიორიც არის ალექსეი ლოზა.

ალექსეი ლოზა

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2021 წლის 13 აპრილი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 (გადაანგარიშებული)*	1 იანვარი 2019 (გადაანგარიშებული)*
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	927,054	842,032
საინვესტიციო ქონება	9	9,754	8,641
აქტივის გამოყენების უფლება		1,607	1,305
რესტრუქტურირებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	11	53	209
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	10	7,702	3,526
სულ გრძელვადიანი აქტივები		946,170	855,713
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		4,991	3,928
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	11	14,044	24,424
გაცემული სესხები		164	82
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		1,641	2,214
ანაზღაურების აქტივები	8	2,808	46,457
გადახდილი ავანსები		996	3,805
სხვა მიმდინარე აქტივები	24	268	-
ფულადი სახსრები, რომელთა გამოყენებაც შეზღუდულია	27	-	6,581
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	27	118,839	46,806
სულ მიმდინარე აქტივები		143,751	134,297
სულ აქტივები		1,089,921	990,010
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	12	104,666	2
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	12	19,191	101,205
გაუნაწილებელი მოგება		55,161	145,421
სხვა რეზერვები	12	7,551	(4,253)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	12	4,813	4,813
მშობელი კომპანიის მფლობელებისთვის განკუთვნილი კაპიტალი		191,382	247,188
არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელები		-	24,896
სულ საკუთარი კაპიტალი		191,382	272,084
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები და გამოშვებული ობლიგაციები	13	807,104	608,929
გადავადებული შემოსავალი	15	25,341	24,569
საიჯარო ვალდებულებები		1,356	1,064
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,128	1,538
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		836,929	636,100
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები და გამოშვებული ობლიგაციები	13	26,459	44,437
მიღებული ავანსები	15	12,801	6,242
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	14	13,027	13,601
ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვი		1,081	614
გადავადებული შემოსავალი	15	5,201	4,764
საიჯარო ვალდებულებები		286	248
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები		-	1,919
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	24	268	5,479
სხვა საგადასახადო დავალიანება		2,487	4,522
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		61,610	81,826
სულ ვალდებულებები		898,539	717,926
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1,089,921	990,010

* თანხები არ შეესაბამება 2019 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, ვინაიდან ისინი ასახავს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანებისთვის შესულ კორექტირებებს და წინა წლის ფინანსური ანგარიშგებების სხვა გადაანგარიშებებს, როგორც ეს მე-5 შენიშვნაშია აღწერილი.

გამოსაცემად დამტკიცებულია და სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზ“-ის სახელით ხელმოწერილია
2021 წლის 13 აპრილს შემდეგი პირების მიერ:

გიორგი ვახტანგიშვილი
გენერალური დირექტორი

გიორგი გურუშიძე
ფინანსური დირექტორი

5-54 გვერდებზე დართული შენიშვნები ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

		31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 (გადაანგარიშებული)*	1 იანვარი 2019 (გადაანგარიშებული)*
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	927,054	842,032	567,533
საინვესტიციო ქონება	9	9,754	8,641	9,865
აქტივის გამოყენების უფლება		1,607	1,305	-
რესტრუქტურისებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	11	53	209	204
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	10	7,702	3,526	41,204
სულ გრძელვადიანი აქტივები		946,170	855,713	618,806
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		4,991	3,928	3,913
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	11	14,044	24,424	19,514
გაცემული სესხები		164	82	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		1,641	2,214	3,747
ანაზღაურების აქტივები	8	2,808	46,457	-
გადახდილი ავანსები		996	3,805	1,648
სხვა მიმდინარე აქტივები	24	268	-	-
ფულადი სახსრები, რომელთა გამოყენებაც შეზღუდულია	27	-	6,581	877
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	27	118,839	46,806	14,357
სულ მიმდინარე აქტივები		143,751	134,297	44,056
სულ აქტივები		1,089,921	990,010	662,862
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	12	104,666	2	2
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	12	19,191	101,205	59,348
გაუნაწილებელი მოგება		55,161	145,421	130,900
სხვა რეზერვები	12	7,551	(4,253)	(6,276)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	12	4,813	4,813	8,200
შზოთელი კომპანიის მფლობელებისთვის განკუთვნილი კაპიტალი		191,382	247,188	192,174
არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელები		-	24,896	26,458
სულ საკუთარი კაპიტალი		191,382	272,084	218,632
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები და გამოშვებული ობლიგაციები	13	807,104	608,929	366,534
გადავადებული შემოსავალი	15	25,341	24,569	18,948
საიჯარო ვალდებულებები		1,356	1,064	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,128	1,538	1,334
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		836,929	636,100	386,816
მიმდინარე ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები და გამოშვებული ობლიგაციები	13	26,459	44,437	24,424
მიღებული ავანსები	15	12,801	6,242	8,424
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	14	13,027	13,601	15,360
ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვი		1,081	614	525
გადავადებული შემოსავალი	15	5,201	4,764	3,921
საიჯარო ვალდებულებები		286	248	-
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები		-	1,919	1,777
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	24	268	5,479	676
სხვა საგადასახადო დავალიანება		2,487	4,522	2,307
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		61,610	81,826	57,414
სულ ვალდებულებები		898,539	717,926	444,230
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1,089,921	990,010	662,862

* თანხები არ შეესაბამება 2019 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, ვინაიდან ისინი ასახავს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანებისთვის შესულ კორექტირებებს და წინა წლის ფინანსური ანგარიშგებების სხვა გადაანგარიშებებს, როგორც ეს მე-5 შენიშვნაშია აღწერილი.

გამოსაცემად დამტკიცებულია და სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზ“-ის სახელით ხელმოწერილია
2021 წლის 13 აპრილს შემდეგი პირების მიერ:

გიორგი ვახტანგიშვილი
გენერალური დირექტორი

გიორგი გურუშიძე
ფინანსური დირექტორი

5-54 გვერდებზე დართული შენიშვნები ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2020	2019 (გადაანგარიშებული)*
შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან	16	120,549	137,855
შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან	17	44,155	26,341
შემოსულობა საქმიანობის შეწყვეტის გამო ანაზღაურებიდან	8	4,252	10,047
სხვა შემოსავალი		1,080	1,227
სულ ამონაგები, შემოსავალი და შემოსულობა		170,036	175,470
ელექტროენერგიის და გადაცემის ხარჯები	4	(18,009)	(16,917)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	18	(21,429)	(20,539)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	11	(6,248)	(7,325)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		(8,339)	(6,631)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(4,061)	(3,751)
პროფესიული გასამრჯელო	20	(2,779)	(2,890)
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯი მასალები		(3,339)	(2,792)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი		(4,250)	(1,966)
რეზერვის შექმნა და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული ხარჯები		(560)	(120)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	22	(8,243)	(7,968)
სხვა შემოსავალი	21	2,820	3,785
		(74,437)	(67,114)
EBITDA		95,599	108,356
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		2,404	1,995
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	23	(59,620)	(33,992)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		(44,651)	(7,544)
ცვეთა და ამორტიზაცია	8, 10	(48,337)	(34,960)
შემოსულობა არაპროფილური აქტივების გაყიდვიდან		1,120	2,364
ფინანსური ვალდებულებების დაფარვაზე გაწეული ზარალი	13	(20,904)	–
არარეგულარული ხარჯი, წმინდა	25	(1,576)	(1,891)
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(75,965)	34,328
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის (ზარალი)/მოგება		(75,965)	34,328
მიკუთვნებადი შემდეგი პირებისთვის:			
შშ-შეიქმნა კომპანიის აქციონერებისთვის		(75,231)	33,295
არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელები		(734)	1,033
სხვა სრული შემოსავალი			
სხვა სრული შემოსავალი, რომლის შემდეგ პერიოდებზე მოგებად ან ზარალად რეკლასიფიცირება ხდება			
საკურსო სხვაობებიდან მიღებული შემოსულობა		5,589	5,195
სხვა სრული შემოსავალი, რომლის შემდეგ პერიოდებზე მოგებად ან ზარალად რეკლასიფიცირება არ ხდება			
საკურსო სხვაობებიდან მიღებული შემოსულობა		7,642	–
წმინდა სხვა სრული შემოსავალი, რომლის შემდეგ პერიოდებზე მოგებაში ან ზარალში რეკლასიფიცირება ხდება		13,231	5,195
წლის სხვა სრული შემოსავალი		13,231	5,195
წლის მთლიანი სრული (ზარალი)/შემოსავალი, წმინდა		(62,734)	39,523
მიკუთვნებადი შემდეგი პირებისთვის:			
შშ-შეიქმნა კომპანიის აქციონერებისთვის		(60,539)	37,086
არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელები		(2,195)	2,437

* თანხები არ შეესაბამება 2019 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, ვინაიდან ისინი ასახავს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანებისთვის შესულ კორექტირებებს და წინა წლის ფინანსური ანგარიშგებების სხვა გადაანგარიშებებს, როგორც ეს მე-5 შენიშვნაშია აღწერილი.

5-54 გვერდებზე დართული შენიშვნები ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	სააქციო კაპიტალი	დამატებითი შეტანილი კაპიტალი	სხვა რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ	არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელები	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2	10,657	(7,545)	131,715	8,200	143,029	-	143,029
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანება (მე-5 შენიშვნა)	-	48,691	1,269	(815)	-	49,145	26,458	75,603
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)	2	59,348	(6,276)	130,900	8,200	192,174	26,458	218,632
წლის მოგება (გადაანგარიშებული)	-	-	-	33,295	-	33,295	1,033	34,328
სხვა სრული შემოსავალი (გადაანგარიშებული)	-	-	3,791	-	-	3,791	1,404	5,195
წლის სრული შემოსავალი (გადაანგარიშებული)	-	-	3,791	33,295	-	37,086	2,437	39,523
აქციებზე დაფუძნებული გადახდები (24-ე შენიშვნა)	-	5,881	-	-	-	5,881	-	5,881
გადაცემები მშობელ კომპანიაზე წილობრივი ინსტრუმენტებით ანაზღაურების პროგრამის ფარგლებში (24-ე შენიშვნა)	-	-	(1,768)	-	-	(1,768)	-	(1,768)
აქციონერების შენატანები (მე-12 შენიშვნა)	-	43,110	-	-	-	43,110	510	43,620
აქციონერებზე განაწილებები (მე-12 შენიშვნა)	-	(7,580)	-	-	-	(7,580)	(3,975)	(11,555)
არსებულ შვილობილ კომპანიებში არასაკონტროლო პაკეტების შესყიდვა	-	446	-	(161)	-	285	(534)	(249)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეაღზებული რეზერვი	-	-	-	3,387	(3,387)	-	-	-
გამოცხადებული დივიდენდები (მე-12 შენიშვნა)	-	-	-	(22,000)	-	(22,000)	-	(22,000)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)	2	101,205	(4,253)	145,421	4,813	247,188	24,896	272,084
წლის ზარალი	-	-	-	(75,231)	-	(75,231)	(734)	(75,965)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	14,692	-	-	14,692	(1,461)	13,231
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	-	14,692	(75,231)	-	(60,539)	(2,195)	(62,734)
აქციებზე დაფუძნებული გადახდები (24-ე შენიშვნა)	-	2,356	-	-	-	2,356	-	2,356
გადაცემები მშობელ კომპანიაზე წილობრივი ინსტრუმენტებით ანაზღაურების პროგრამის ფარგლებში (24-ე შენიშვნა)	-	-	(3,505)	-	-	(3,505)	-	(3,505)
აქციონერების შენატანები (მე-12 შენიშვნა)	-	3,108	-	-	-	3,108	-	3,108
აქციონერებზე განაწილებები (მე-12 შენიშვნა)	-	(4,927)	-	-	-	(4,927)	-	(4,927)
არსებულ შვილობილ კომპანიებში არასაკონტროლო პაკეტის შესყიდვა (მე-12 შენიშვნა)	-	22,113	617	(29)	-	22,701	(22,701)	-
ჯგუფის რეორგანიზაცია (მე-5 შენიშვნა)	104,664	(104,664)	-	-	-	-	-	-
გამოცხადებული დივიდენდები (მე-12 შენიშვნა)	-	-	-	(15,000)	-	(15,000)	-	(15,000)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	104,666	19,191	7,551	55,161	4,813	191,382	-	191,382

5-54 გვერდებზე დართული შენიშვნები ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2020	2019 (გადაანგარიშებული)*
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები (ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(75,965)	34,328
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	8, 10	48,337	34,960
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	11	6,248	7,325
რეზერვის შემობრუნება		560	120
წმინდა შემოსულობა ძირითადი საშუალებების, არაპროფილური აქტივების და საინვესტიციო ქონების ჩამოწვიდან		(699)	(2,188)
საინვესტიციო ქონების გადაფასებით მიღებული შემოსულობა	9	(1,113)	(988)
საკუროს სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		44,651	7,544
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		(2,404)	(1,995)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	23	59,620	33,992
ფინანსური ვალდებულებების დაფარვაზე გაწეული ზარალი	13	20,904	–
მიღებული მოუთხოვნილი ავანსების და სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების აღიარების შეწყვეტა	21	(409)	(845)
შემოსულობა საქმიანობის შეწყვეტის გამო ანაზღაურებიდან	8	(4,252)	(10,047)
სხვა შემოსავალი, რომელიც უკავშირდება აქციებზე დაფუძნებულ გადახდას ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით	24	(247)	–
წმინდა არარეგულარული ხარჯები/(შემოსავალი)	25	1,501	(971)
აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ხარჯი	24	1,332	4,187
<i>ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში</i>			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(1,063)	(1,093)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში		4,099	(10,628)
ცვლილება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა		573	1,839
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		335	316
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		(44)	532
ცვლილება გადავადებულ შემოსავალში – მიმდინარე ნაწილი		437	843
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		6,943	(1,860)
ცვლილება ანაზღაურების აქტივში		11,246	–
ცვლილება სხვა საგადასახადო ვალდებულებებში		(2,752)	2,275
ცვლილება შეზღუდული წვდომის დეპოზიტებში		6,581	653
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებების შემდეგ		124,419	98,299
ცვლილება გადავადებულ შემოსავალში – გრძელვადიანი ნაწილი		385	5,621
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		124,804	103,920
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(87,973)	(114,020)
ქონებრივი ზიანის ანაზღაურება		40,892	–
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		1,348	4,029
შვილობილი კომპანიების შესყიდვა, მიღებული ფულადი სახსრების გამოკლებით	29	(6,008)	(88,014)
გაცემული სესხები		(73)	(74)
მიღებული პროცენტი		2,404	1,995
საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი		–	2,742
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(49,410)	(193,342)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის გადახდა		(445)	(259)
აღებული სესხები	13	826,659	309,822
ნასესხები სახსრების დაფარვა	13	(752,635)	(162,813)
გადახდილი პროცენტი	13	(40,898)	(30,528)
ობლიგაციების ემისიასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯების გადახდა		(11,619)	–
სესხების წინსწრებით დაფარვის საკომისიო		(12,422)	–
გადახდილი დივიდენდი	12	(15,000)	(22,000)
აქციონერების შენატანები	12	3,108	43,620
განაწილება მშობელ კომპანიაზე	12	(4,927)	(11,555)
შენატანები აქციებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამის ფარგლებში (ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული) / ფინანსური საქმიანობიდან საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	24	(1,365)	(4,492)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		6,183	75
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	27	46,806	14,358
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	27	118,839	46,806

* თანხები არ შეესაბამება 2019 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, ვინაიდან ისინი ასახავს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანებისთვის შესულ კორექტირებებს და წინა წლის ფინანსური ანგარიშგებების სხვა გადაანგარიშებებს, როგორც ეს მე-5 შენიშვნაშია აღწერილი.

5-54 გვერდებზე დართული შენიშვნები ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ“, ყოფილი „მულტიპლექს ენერჯი ლიმიტედი“, დაფუძნდა ბრიტანეთის ვირჯინის კუნძულებზე 2007 წლის 16 აგვისტოს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის კერძო კომპანია.

2020 წლის დასაწყისში შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ“-მა განახორციელა დაგეგმილი დეოფშორიზაციის (საგადასახადო იურისდიქციის შეცვლის) პროცესი, რის შედეგადაც შეიცვალა შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ“-ის მესაკუთრეები. შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ“ ჩაანაცვლა სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“-მა, საიდენტიფიკაციო ნომრით 404591599 (შემდგომში „GGU“ ან „კომპანია“), რომელიც არის 2020 წლის 22 იანვარს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ დადგენილი წესით დარეგისტრირებული საქართველოს რეზიდენტი კომპანია, სს „ჯორჯია კაპიტალის“ შვილობილი კომპანია 100%-იანი მფლობელობით. 2020 წლის მარტში მოხდა შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ“-ის ლიკვიდაცია.

ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის, GGU ითვლება შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ“-ის გაგრძელებად.

გარდა ამისა, 2020 წლის 6 ივლისს, GGU-ს ევროზონიზაციის შეთავაზებასთან დაკავშირებით (მე-13 შენიშვნა), სს „ჯორჯია კაპიტალმა“ GGU-ში შეიტანა თავისი 100%-იანი წილი სს „სვანეთი ჰიდროში“, შპს „ჯორჯია ენერჯი ჰოლდინგში“ (შპს „ჰიდროლეს“ მშობელი კომპანია), შპს „საქართველოს ქარის კომპანიაში“ (შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგურის“ მშობელი კომპანია) და შპს „საქართველოს ენერგიით ვაჭრობის კომპანიაში“, რაც წარმოადგენდა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანებას (მე-5 შენიშვნა). შენატანის შემდეგ, შპს „საქართველოს ქარის კომპანია“ და „ჯორჯია ენერჯი ჰოლდინგ“ შეერწყა კომპანიას და კომპანია გახდა საკონტროლო პაკეტის 100%-იანი წილის პირდაპირი მფლობელი შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგურსა“ და შპს „ჰიდროლესა“.

საგადასახადო იურისდიქციის შეცვლისა და რეორგანიზაციის შემდეგ GGU არის შემდეგი სამეურნეო სუბიექტების ჰოლდინგური მშობელი კომპანია (GGU-სთან ერთად ერთობლივად მოიხსენიებიან როგორც „ჯგუფი“):

	რეგისტრაციის ქვეყანა	დაფუძნების თარიღი	შეძენის თარიღი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ“- ის შვილობილი კომპანიები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“ („GWP“)	საქართველო	25 ივნისი, 1997 წ.	14 მაისი, 2008 წ.	100%	100%
შპს „რუსთავის წყალი“	საქართველო	31 აგვისტო, 1999 წ.	14 მაისი, 2008 წ.	100%	100%
შპს „გარდაბნის გამწმენდი ნაგებობა“	საქართველო	20 დეკემბერი, 1999 წ.	14 მაისი, 2008 წ.	100%	100%
შპს „ჯორჯიან ინჟინირინგ ენდ მენეჯმენტ კომპანი“	საქართველო	29 მარტი, 2011 წ.	29 მარტი, 2011 წ.	100%	100%
შპს „საგურამო ენერჯი“	საქართველო	11 დეკემბერი, 2008 წ.	19 დეკემბერი, 2015 წ.	100%	100%
2020 წელს GGU-ში შეყვანილი შვილობილი კომპანიები					
სს „სვანეთი ჰიდრო“	საქართველო	6 დეკემბერი, 2013 წ.	20 აპრილი, 2017 წ.	100%	65.6%
შპს „ჰიდროლეა“	საქართველო	6 ივლისი, 2012 წ.	28 ოქტომბერი, 2019 წ.	100%	100%
შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“	საქართველო	10 სექტემბერი, 2012 წ.	30 დეკემბერი, 2019 წ.	100%	100%
შპს „საქართველოს ენერგიით ვაჭრობის კომპანია“	საქართველო	23 აპრილი, 2019 წ.	15 დეკემბერი, 2019 წ.	100% ¹	0% ¹
შპს „ჯორჯია ენერჯი ჰოლდინგ“	საქართველო	26 სექტემბერი, 2019 წ.	26 სექტემბერი, 2019 წ.	0%	100%
შპს „საქართველოს ქარის კომპანია“	საქართველო	18 ივნისი, 2019 წ.	18 ივნისი, 2019 წ.	0%	100%

¹ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „საქართველოს ენერგიით ვაჭრობის კომპანიის“ მფლობელი იყო სს „ჯორჯია კაპიტალი“, GGU-ს მშობელი კომპანია. 2019 წლის 15 დეკემბერს სამხრეთი ხელშეკრულება გაფორმდა სს „ჯორჯია კაპიტალს“, GGU-სა და GWP-ს შორის. ამ ხელშეკრულების პირობების თანახმად, სს „ჯორჯია კაპიტალი“ GGU-სა და GWP-ის ანიჭებს გამოუთხოვად უფლებამოსილებას, მართონ „საქართველოს ენერგიით ვაჭრობის კომპანიის“ შესაბამისი საქმიანობა ცალკეადი ანაზღაურების სანაცვლოდ, რომელიც მიმტულია „საქართველოს ენერგიით ვაჭრობის კომპანიის“ წმინდა მოგებასთან და ამონაგებთან. GGU-ს შეფასებით, ხელშეკრულების პირობები მას ანიჭებს კონტროლს „საქართველოს ენერგიით ვაჭრობის კომპანიაზე“ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ეს შეფასება მნიშვნელოვანწილად შეიცავდა სუბიექტურ განსჯას. თავის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, GGU-მ მოახდინა „საქართველოს ენერგიით ვაჭრობის კომპანიაზე“ კონსოლიდაცია წილების გაერთიანების მეთოდით მისი რეგისტრაციის დღიდან – 2019 წლის 23 აპრილს.

2020 წლის ივლისში, ჯგუფის რეორგანიზაციის ფარგლებში (მე-5 შენიშვნა), სს „ჯორჯია კაპიტალმა“ „საქართველოს ენერგიით ვაჭრობის კომპანიაში“ თავის წილის 100% შეიტანა GGU-ში. ამავდროულად, შეწყდა სამხრეთი ხელშეკრულება. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, GGU აკონტროლებს „საქართველოს ენერგიით ვაჭრობის კომპანიას“, როგორც „საქართველოს ენერგიით ვაჭრობის კომპანიის“ ერთპიროვნული მფლობელი.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ (გაგრძელება)

GGU ბიზნესსაქმიანობის ორი ძირითადი სეგმენტი აქვს: წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურება და ელექტროენერგიის წარმოება და გაყიდვა. GGU სწევს წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურებას იურიდიული პირებისა და თბილისის, რუსთავის, მცხეთის და მიმდებარე სოფლების მოსახლეობისთვის. GGU-ს მფლობელობასა და ექსპლუატაციაშია წყლისა და კანალიზაციის ინფრასტრუქტურის აქტივები, რომლებიც წყალმომარაგებასა და წყალარინებაში გამოიყენება. GGU ასევე ფლობს და ამუშავებს ჰიდროელექტროსადგურებსა და ქარის ელექტროსადგურს და გამოიმუშავებს ელექტროენერგიას საკუთარი მოხმარებისთვის და გასაყიდად. ჯგუფი ასევე დაკავებულია ელექტროენერგიით ვაჭრობით.

GGU-ს იურიდიული მისამართი: მედეა (მზია) ჯუღელის ქ. 10, თბილისი, 0179, საქართველო.

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, GGU-ს აქციების 100% ეკუთვნოდა სს „ჯორჯია კაპიტალს“, რომლის საბოლოო მშობელი კომპანიაა გაერთიანებულ სამეფოში დარეგისტრირებული საჯარო სააქციო საზოგადოება „ჯორჯია კაპიტალი“ („ჯორჯია კაპიტალი“).

2. საოპერაციო გარემო

2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი („COVID-19“) გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. ჯერჯერობით გაურკვეველია, რამდენად შეაფერხებს ეს პანდემია მსოფლიო ეკონომიკის განვითარებას და რა გავლენას იქონიებს საქართველოს ეკონომიკაზე. COVID-19-ის ინფექციის პირველი შემთხვევა დაავადებათა კონტროლის და საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის ეროვნულმა ცენტრმა 2020 წლის თებერვალში დაადასტურა. COVID-19-ის გავრცელების შესაჩერებლად საქართველოს მთავრობამ მთელი რიგი ზომები მიიღო, რამაც სოციალურ-ეკონომიკურ გარემოზე მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია. ჯგუფი აკვირდება COVID-19-ის გავრცელების გავლენას თავის საქმიანობაზე, მომხმარებლებზე და თანამშრომლებზე და ასრულებს საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემულ ოფიციალურ რეკომენდაციებს, რათა უზრუნველყოს თავისი თანამშრომლების უსაფრთხოება და თავისი საქმიანობის უწყვეტობა.

COVID-19-ის პანდემიის პასუხად, 2020 წლის 1 აპრილს საქართველოს მთავრობამ გამოაცხადა 3.5 მილიარდი ლარის ეკონომიკური მხარდაჭერის ინიციატივა კომუნალური სექტორისთვის. ინიციატივის პაკეტი, სხვებთან ერთად, მოიცავს მთავრობის მიერ მარტი-მაისის პერიოდში წყალმომარაგების მომსახურების ღირებულების დაფარვას გარკვეული კატეგორიის ფიზიკური პირების ნაცვლად, რომლებიც ჯგუფის საყოფაცხოვრებო მომხმარებლების უდიდეს ნაწილს შეადგენენ. 2020 წლის 30 ოქტომბერს საქართველოს მთავრობამ გამოაცხადა მხარდაჭერის ინიციატივის მეორე ნაწილი, რომელმაც მოიცვა 2020 წლის ნოემბერ-დეკემბრისა და 2021 წლის იანვარ-თებერვლის კომუნალური ხარჯები.

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ COVID-19-ის პანდემიის ეფექტი თავის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე განიხილა და შემდეგნაირად შეაფასა:

მთავრობის მხარდაჭერის ინიციატივები

საქართველოს მთავრობამ გარკვეული კატეგორიის ფიზიკური პირები, რომლებიც განისაზღვრნენ შესაბამის პერიოდში ელექტროენერგიის მოხმარების გარკვეული ზღვრით, გაათავისუფლა წყალმომარაგების ქვითრების გადახდისგან 2020 წლის მარტის, აპრილის, მაისის თვეებსა და 2020 წლის ნოემბრიდან 2021 წლის მარტამდე პერიოდისთვის. ამის სანაცვლოდ საქართველოს მთავრობამ ფულადი კომპენსაცია გადაუხადა ჯგუფს იმ ოდენობით, რაც გამოეწერებოდა გათავისუფლებული კატეგორიის მომხმარებლებს. ჯგუფმა დაადგინა, რომ ეს კომპენსაცია აკმაყოფილებს მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის განმარტებას ფასს 15-ის „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ მიხედვით, რაც მნიშვნელოვნად სუბიექტურ განსჯას წარმოადგენს. ამ შეფასებისას ჯგუფმა გადასინჯა თავისი დასკვნა, რომ ეს გარიგება წარმოადგენდა სახელმწიფო გრანტს, რომელიც მან გააკეთა 2020 წლის 30 ივნისით დასრულებული ექვსთვიანი პერიოდის შუალედური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნით, სადაც 6,633 ლარი წარმოდგენილი იყო, როგორც შემოსავალი სახელმწიფო გრანტიდან 2020 წლის 30 ივნისით დასრულებული ექვსთვიანი პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის შუალედურ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

2. საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

მთავრობის მხარდაჭერის ინიციატივები (გაგრძელება)

ჯგუფმა აღიარა 11,251 ლარი, როგორც წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებებიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილი 2020 წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2020 წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ ჯგუფს 17,245 ლარი გადაუხადა გარკვეული მომხმარებლების სახელით 2020 წლის მარტში, აპრილში, მაისში, ნოემბერსა და დეკემბერში გაწეული მომსახურებისთვის და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის საქართველოს მთავრობისგან მიღებულმა ავანსებმა 3,969 ლარი შეადგინა.

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ COVID-19-ის პანდემიას არსებითი გავლენა არ მოუხდენია ელექტროენერგიის წარმოებისა და რეალიზაციის სეგმენტის აქტივების ამოღების შესაძლებლობაზე. ელექტროენერგიის წარმოებისა და რეალიზაციის სეგმენტის აქტივების საბოლოო ღირებულებაზე მნიშვნელოვანი გავლენა მიმდინარე ეკონომიკურ კრიზისს არ მოუხდენია. ხელმძღვანელობის შეფასებით, არ არის მოსალოდნელი ენერგეტიკის მიმართულების აქტივებიდან თავისუფალი საოპერაციო ფულადი ნაკადების ისეთი მნიშვნელოვანი შემცირება, რომ ამან გამოიწვიოს მათი ცალკეული აქტივების თუ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის დონეზე ანაზღაურებადი ღირებულების ისე შემცირება, რომ 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მათ საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები შეადგინოს.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა COVID-19-ის პანდემიის ეფექტები გაითვალისწინა იმის შეფასებისას, საჭირო იყო თუ არა წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურების სეგმენტის აქტივების გაუფასურება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დაასკვნა, რომ გაუფასურების მაჩვენებლები არ არსებობდა. მთავარი დაშვება და მოსაზრება, რომელსაც ხელმძღვანელობა დაეყრდნო შეფასებისას ის არის, რომ წყალმომარაგების ტარიფის მოდელი საქართველოში ისეა დადგენილი, რომ ინვესტორი უზრუნველყოს წინასწარ განსაზღვრული უკუგებით რეგულირებადი აქტივების ბაზაზე და საოპერაციო ხარჯებით, ამიტომ გრძელვადიან პერსპექტივაში არ არის მგრძნობიარე წყალმომარაგების მოცულობის ცვალებადობაზე. 2020 წლის დეკემბერში საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიამ („სემეკი“) დაამტკიცა წყალმომარაგებისა და წყალარინების ტარიფები (დაწესებული წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურების ერთი კუბური მეტრისთვის) თბილისში, რომლებიც, წინა რეგულირების პერიოდთან, 2018-2020 წლებთან, შედარებით, გაიზარდა: i) 0.3 ლარიდან 0.5 ლარამდე – გამრიცხველიანებული საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებისთვის და ii) 4.4 ლარიდან 6.5 ლარამდე – კომერციული მომხმარებლებისთვის. მომდევნო რეგულირების პერიოდის, 2021-2023 წლების, ტარიფში ასევე აისახა ყოველი კუბური მეტრი წყალი, რომელიც ჯგუფმა ვერ გაყიდა 2020 წელს მარეგულირებელი ორგანოს ბიუჯეტის მიხედვით წყლის გასაყიდ მოცულობასთან შედარებით (ასევე შესაბამისი ფულის დროითი ღირებულების კომპონენტი) და საოპერაციო და კაპიტალური დანახარჯების ზრდა COVID-19-ის გამო. 2021-2023 წლებში ტარიფის ზრდა და პროგნოზირებული ნებადართული შემოსავლის შეფასება მეტწილად შეესაბამებოდა ხელმძღვანელობის წინასწარ შეფასებებს, რომლებიც გაკეთდა წინა პერიოდების საქმიანობის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრის მიზნით.

გარდა ამისა, სახელმწიფო სუბსიდიები კომუნალური ქვითრებისთვის წარმოადგენს სტაბილურ ფულად ნაკადს ფიზიკურ პირებზე წყლის მიყიდვიდან. იურიდიული პირების წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან შემოსავლის მნიშვნელოვანი ნაწილი მიიღება საბიუჯეტო ორგანიზაციებიდან, რომლებიც მუდმივად მოიხმარენ წყალს. ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ 2020 წელს არ არსებობს არც გაუფასურების მაჩვენებლები და არც მანამდე აღიარებული გაუფასურების შემობრუნების ნიშნები.

სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასება

ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ მიხედვით, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება უნდა ეყრდნობოდეს მიუკერძოებელ, ალბათობით შეწონილ თანხას, რომელიც განისაზღვრება მთელი რიგი შესაძლო სცენარების შეფასებით და ასახავს ფულის დროით ღირებულებას და წარსულში მომხდარ მოვლენებზე ხელმისაწვდომი გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაციის, არსებული პირობების და სამომავლო ეკონომიკურ მდგომარეობაზე პროგნოზების მხედველობაში მიღებით.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

2. საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასება (გაგრძელება)

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა, რომ COVID-19-ის პანდემიის კონკრეტული ეფექტი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უკვე ასახული იყო ჯგუფის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის თანაფარდობა მთლიან დებიტორულ დავალიანებასთან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 51%-დან გაიზარდა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 68%-მდე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის თანხა, რომელიც აღიარებულია მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებასთან მიმართებით, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის 6,248 ლარ სტატუსით (2019 წ.: 7,325 ლარი) (მე-11 შენიშვნა).

სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარდა, ხელმძღვანელობას არ გა მოუვლენია COVID-19-ის პანდემიის სხვა არსებითი ეფექტი ჯგუფის მიერ ფლობილ სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებზე. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ დაფიქსირებული საკრედიტო ზარალის დადგომის შემთხვევა ბანკში ჯგუფის ნაღდი ფულის ნაშთთან მიმართებით.

საინვესტიციო ქონების შეფასება

ჯგუფი საინვესტიციო ქონების სამართლიან ღირებულებას ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აფასებს. საქართველოს უძრავი ქონების ბაზარი შედარებით არალიკვიდური და ინერტულია და საბაზრო ღირებულებები, როგორც წესი, სტაბილური რჩება ხანგრძლივი ვადით. უძრავი ქონების ფასწარმოქმნა საქართველოში ხშირად აშშ დოლარში ხდება. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულებები მნიშვნელოვნად არ შეცვლილა აშშ დოლარში თუ შევასებთ, თუმცა, აშშ დოლარის მიმართ ლარის კურსი 11%-ით გაუფასურდა, რის შედეგადაც საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება 1,113 ლარით გაიზარდა (2019 წ.: 988 ლარი) (მე-9 შენიშვნა).

3. მომზადების საფუძველი

ჯგუფის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფასიკ“) ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის ანგარიშგებისთვის.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით. გამოწვევის წარმოადგენს საინვესტიციო ქონება და წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებითაა შეფასებული.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარში თუ სხვაგვარად არ იქნა მითითებული.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ახალი ან შესწორებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

ქვემოთ ჩამოთვლილ სტანდარტებს/ინტერპრეტაციებს, რომლებიც ჯგუფის საქმიანობისთვის აქტუალურია და 2020 წლის 1 იანვრისთვის შევიდა ძალაში, გავლენა არ მოუხდენია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე ან საქმიანობის შედეგებზე:

- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 7-ში, ფასს (IFRS) 9-ში და ბასს (IAS) 39-ში „საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის შესწორება“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-სა და ბასს (IAS) 8-ში: „ტერმინ „არსებითის“ განმარტება“;
- ▶ ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლები;
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში: „COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“ (ვადაზე ადრე გამოიყენა ჯგუფმა).

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანია იღებს, ან აქვს უფლება მიიღოს, ცვლადი უკუგება ინვესტიციის ობიექტისგან და აქვს უნარი, გავლენა მოახდინოს უკუგებაზე ინვესტიციის ობიექტზე ზემოქმედებით. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- ▶ ჯგუფს აქვს ინვესტიციის ობიექტზე ზეგავლენა (ანუ ამჟამინდელი უფლებები მას საშუალებას აძლევს, ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა მართოს);
- ▶ ჯგუფი იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება;
- ▶ შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

გავრცელებული მოსაზრებით, ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობა კონტროლის უფლებას იძლევა.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შვილობილი საწარმოს წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება ჯგუფის მშობელი კომპანიის აქციონერებს. საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი საწარმოების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური აქტივი და ვალდებულება, საკუთარი კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანება

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანებები აღირიცხება წილების გაერთიანების მეთოდით, რომლის დროსაც ხდება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანებამდე პერიოდების გადაანგარიშება.

შეძენილი აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარება ხდება საბალანსო ღირებულებებით, რათა ასახოს გაერთიანება ისე, თითქოს იგი მოხდა წარმოდგენილი უადრესი პერიოდის დასაწყისიდან და ეს ღირებულებები არ კორექტირდება გაერთიანების თარიღისთვის არსებული სამართლიანი ღირებულებების ასახვისათვის. სხვაობა გადაცემულ ანაზღაურებასა და შეძენილ წმინდა აქტივებს შორის აღირიცხება, როგორც კაპიტალის კორექტირება. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანების შედეგად გუდვილის აღიარება არ ხდება.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**სამართლიანი ღირებულების შეფასება**

ჯგუფი ფინანსურ ინსტრუმენტებს, მაგ. წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს, და არაფინანსურ აქტივებს, მაგ. საინვესტიციო ქონებას, აფასებს სამართლიანი ღირებულებით ყოველი საბალანსო ანგარიშის შედგენის თარიღით. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება წარმოდგენილია 27-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 ღირებულების შეფასება იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედგება:

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

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ჯგუფისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ თავიანთი 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.

ჯგუფი 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.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ან კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ყველა აქტივი და ვალდებულება ნაწილდება ქვემოთ წარმოდგენილი სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მიხედვით, რაც ეყრდნობა იმ ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალ მონაცემს, რომელიც მნიშვნელოვანია მთლიანად სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად:

- ▶ დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკორექტირებული) 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.

ჯგუფი განსაზღვრავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით რეგულარულად შეფასებული 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. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**ფინანსური აქტივები**

ფასს 9-ის მოქმედების არეალში მოქცეული ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას ისინი ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გამოკლებით, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა გამოიყენა, ჯგუფი ფინანსურ აქტივს თავდაპირველად აღიარებს მისი სამართლიანი ღირებულებით და, თუ ფინანსური აქტივი არ არის აღიარებული სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, მას უმატებს გარიგების დანახარჯებს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა პრაქტიკული მიზანშეწონილობის პრინციპი გამოიყენა, ფასდება გარიგების ფასით ფასს 15-ის შესაბამისად.

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ჯგუფის ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებად, რომლებიც მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას, შეზღუდული წვდომის დეპოზიტებს და ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში. ჯგუფს არ აქვს ფინანსური აქტივები, რომლებიც არის ან სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, ან სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, გარდა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტებისა. ჯგუფის ფინანსური აქტივები შედის მოკლევადიან აქტივებში, გარდა იმ აქტივებისა, რომელთა ვადა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან 12 თვეზე უფრო ხანგრძლივი არ არის. ასეთი სესხები და მისაღები ანგარიშები მიეკუთვნება გრძელვადიან აქტივებს.

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა დაკმაყოფილებულია:

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

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

წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები

თავისი სავალუტო რისკების შესამცირებლად ჯგუფი ფორვარდულ სავალუტო ხელშეკრულებებს იყენებს. ეს წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით იმ თარიღით, როდესაც გაფორმდა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაქტი და შემდეგ გადაფასდება სამართლიანი ღირებულებით. სამართლიანი ღირებულებები განისაზღვრება ფორვარდული ფასწარმოქმნის სტანდარტულ მოდელებზე დაყრდნობით, რომლებიც ითვალისწინებს ემპირიულ (მოპოვებად) და არაემპირიულ ინფორმაციას სპოტ და ფორვარდული სავალუტო კურსების და საპროცენტო განაკვეთების შესახებ. წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები აღიარდება ფინანსურ აქტივებად, როდესაც სამართლიანი ღირებულება დადებითია და ფინანსურ ვალდებულებებად – როდესაც სამართლიანი ღირებულება უარყოფითია. ამ ინსტრუმენტებიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აისახება წმინდა საკურსო ზარალის მუხლში.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება

ჯგუფი აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სავალუტო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აფასებს სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და ყველა იმ ფულად ნაკადს შორის, რომელთა მიღებასაც ჯგუფი მოელის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს მიახლოებული განაკვეთით.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)**

დებიტორული დავალიანებისთვის ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, ჯგუფი, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ფინანსური აქტივი საკრედიტო რისკით გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როცა მომხდარი ერთი ან მეტი მოვლენა უარყოფითად მოქმედებს მომავალში მოსალოდნელ ფულად ნაკადებზე. გაუფასურებაზე შეიძლება მიანიშნებდეს შემდეგი:

- ▶ კონტრაქტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიმწელები;
- ▶ შეთანხმების დარღვევა, როგორცაა დეფოლტის ან ვადაგადაცილების შემთხვევა;
- ▶ მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაცია;
- ▶ კონტრაქტის გადახდების სტატუსში უარყოფითი ცვლილებაა, რომელიც გამოწვეულია ქვეყნის მასშტაბით ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების ისეთი ცვლილებებით, რომლებიც გავლენას ახდენს მხარეზე.

თუ მომდევნო წლის განმავლობაში სავარაუდო მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოცულობა გაიზრდება ან შემცირდება, მანამდე აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები 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 შემოზღუდვა.

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 მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის ანგარიშზე მას შემდეგ, რაც აქტივის ამოღებისთვის საჭირო ყველა პროცედურა დასრულებულია და ზარალის ოდენობა განისაზღვრება. გარდა ამისა, მომხმარებელს შეუძლია მარეგულირებელ ორგანოს, სემკვს, წარუდგინოს განცხადება სამ წელზე მეტი ხნით ვადაგადაცილებული დავალიანების აღიარების შეწყვეტაზე. თუ სემკვი დაამტკიცებს ასეთ განცხადებას, ჯგუფი ვალდებულია, შეწყვიტოს დებიტორული დავალიანების აღიარება კანონის მიხედვით.

მე-11 შენიშვნაში აღწერილია სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ჩამოწერისა და მათგან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრის დროს გამოყენებული შეფასებები და განსჯა.

რესტრუქტურული დებიტორული დავალიანებები

რესტრუქტურული დებიტორული დავალიანებები მოიცავს იმ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რომლებიც სხვა შემთხვევაში ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებული იქნებოდა და რომელთა პირობებიც გადახდილი იქნა. მხოლოდ წყალმომარაგების მომსახურებასთან და ქსელზე უკანონო მიერთებისთვის დაკისრებულ ჯარიმებთან დაკავშირებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რესტრუქტურირებაა შესაძლებელი. რესტრუქტურირება გამოწვეულია ჯგუფის კონტრაქტის ფინანსური სიმწელებით და აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ფინანსური აქტივის მოდიფიკაცია, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში, რომელიც გამოითვლება თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, აისახება მოგებაში ან ზარალში, როგორც მოდიფიცირებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი.

*(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)***4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)****ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)**

მას შემდეგ, რაც მოხდება პირობებზე ხელახლა შეთანხმება, დებიტორული დავალიანება აღარ მიიჩნევა ვადაგადაცილებულად. ხელმძღვანელობა მუდმივად ამოწმებს რესტრუქტურისებულ დებიტორული დავალიანებას, რათა დააწმენდეს რომ შესრულებულია ყველა პირობა და სამომავლო დაფარვები მოსალოდნელია. რესტრუქტურისებულ დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ხდება სხვა სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ანალოგიურად, რაც ზემოთ არის განხილული.

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;
- ▶ ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელმწიფო ვალდებულება; და
- ▶ ჯგუფმა (ა) ან გადასცა აქტივზე არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, (ბ) ან არც გადასცა და არც შეინარჩუნა აქტივზე არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ მან გადასცა აქტივის კონტროლი.

თუ ჯგუფმა გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, ჯგუფი აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება ჯგუფის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

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

ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფის ყველა ფინანსური ვალდებულება, მათ შორის ნასესხები სახსრები და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება, აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, გარდა სამართლიანი ღირებულებით ფლობილი წარმოებული ფინანსური ვალდებულებებისა. ჯგუფის 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.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**ძირითადი საშუალებები**

წყალმომარაგების ინფრასტრუქტურული აქტივები მოიცავს სისტემების ქსელს, რომელიც შედგება ნედლი წყლის მილსადენებისგან, მთავარი და საკანალიზაციო მილებისგან, აკუმულირებული და ამოტუმბული ნედლი წყლის შესანახი რეზერვუარებისგან და სალექი მილსადენებისგან. ენერგეტიკის ინფრასტრუქტურული აქტივები, ძირითადად, მოიცავს ტურბინა-გენერატორებს, წყალსაღებ ნაგებობებს და რეზერვუარებს, ასევე შეფასების ანძებს, რომლებიც საჭიროა ქარის პროექტებისთვის და წყლის დინების საზომ სადგურებს. 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 აუმჯობესებს საბაზისო აქტივებს, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯად. შესყიდვის ფასის მსგავსად, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება, მათ შორის დაუმთავრებელი მშენებლობა, მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და ობიექტების დემონტაჟისა და მოხსნის მომავალი გარდაუვალი დანახარჯების სავარაუდო დღევანდელ ღირებულებებს. პირდაპირ დანახარჯებში შედის ტექნიკური, გარემოსდაცვითი და სხვა შესაბამისი ექსპერტების პროფესიული მომსახურება. გარდა ამისა, პირდაპირი დანახარჯები გულისხმობს ნებართვისწინა დანახარჯებს, რომლებშიც შედის კვლევა და მომსახურება პროექტის შეფასების ეტაპზე, როგორიცაა გაზომვითი კვლევა, პროექტის შედგენის ხარჯები, ტექნიკური და გარემოსდაცვითი ექსპერტიზა, გეოლოგიური კვლევა. ადგილობრივი თვითმმართველი ორგანოებისთვის ელექტროსადგურების მშენებლობის ნებართვების მოსაპოვებლად გადახდილი თანხებიც პირდაპირ დანახარჯებში შედის. ობიექტების დემონტაჟის და მოხსნის ვალდებულება აღიარებულია ანარიცხებში.

ჯგუფი ფლობს უძრავ ქონებას, რომელიც, ძირითადად, შედგება ადმინისტრაციული შენობებისა და საოპერაციო ობიექტებისგან.

ძირითადი საშუალებების ყველა კატეგორია აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

აქტივის ცვეთა აითვლება იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი ექსპლუატაციისთვის მზად არის და ხელმისაწვდომია. ცვეთადი ღირებულების ცვეთა (განსაზღვრული, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული ნარჩენი ღირებულება) გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე. ძირითადი საშუალებების სხვადასხვა კლასის სასარგებლო გამოყენების ვადებია:

**სასარგებლო
გამოყენების ვადები**

უძრავი ქონება	60 წელი
წყალმომარაგების ინფრასტრუქტურული აქტივები	5-45 წელი
ენერგეტიკის ინფრასტრუქტურული აქტივები	10-50 წელი
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	5-10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წელი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც ჯგუფი ამჟამად მიიღებდა ამ აქტივის გაყიდვით, რასაც აკლდება გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები, იმ შემთხვევაში, თუ აქტივები უკვე იმ სიძველისა და იმ მდგომარეობაშია, როგორც ეს მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება მოიცავს მიწასა და შენობა-ნაგებობებს, რომლებიც არსებითად არ არის დაკავებული ჯგუფის მიერ ან ჯგუფის საქმიანობისთვის, და არც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში გაყიდვის მიზნით არის ფლობილი. მათი ფლობის მთავარი მიზანია საიჯარო შემოსავლის მიღება, კაპიტალის ღირებულების ზრდა ან ორივე. საინვესტიციო ქონება ასევე მოიცავს გაურკვეველი სამომავლო დანიშნულებით ფლობილ მიწას.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (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 შემოსულობა ან ზარალი აღირიცხება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ისინი წარმოიშვა.

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. საკუთარ კაპიტალში საინვესტიციო ქონების გადაფასების რეზერვი გადადის გაუნაწილებელ მოგებაში, როდესაც გადაფასებით მიღებული ნამეტის რეალიზება ხორციელდება აქტივის ჩამოწერის ან გასხვისების საფუძველზე.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა ამ ვალდებულებების დაფარვის მიზნით დაბალია. თუ მოსალოდნელი გახდება ფულადი ნაკადების გადინება, ჯგუფი შესაბამის დავალიანებისთვის რეზერვებს აღიარებს და დაარიცხავს რეზერვებს. პირობითი აქტივების აღიარება არ ხდება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ თითქმის გარანტირებული არ არის ანაზღაურება (რაც, ძირითადად, სადაზღვევო კომპანიებისგან ანაზღაურების მიღების დროს ხდება), მაგრამ მათი გაცხადება ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღება მოსალოდნელია.

არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთა სასარგებლო გამოყენების ვადა სასრულია, აისახება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის 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.

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

გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით განაწილებული მოგება იმ პარტნიორებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა 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. 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. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**გადასახადები (გაგრძელება)**

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, მოგების გადასახადით ასევე იბეგრება წყლის ზენორმატიული დანაკარგები. სემეკის მიერ გამოქვეყნებული რეგულაციის მიხედვით, ნორმატიული დანაკარგების ზღვარი გაიზარდა და ამიტომ ჯგუფი არ მოელის შესაბამისი გადასახადების დაკისრებას. მიიჩნევა, რომ ასეთი გარიგებების დაბეგვრა არ ექცევა ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალში და აღირიცხება, როგორც არარეგულარული ხარჯი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ 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 გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როგორც კი ჯგუფი მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და მოელის აქტივიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღებას. სხვა გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მიიღება გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება.

თუ არსებობს მინიშნება, რომ შესაძლოა ვერ იქნეს მიღებული გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი ან მომსახურება, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება მიმდინარე წლის მოგებაში ან ზარალში.

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში და შეზღუდული წვდომის დეპოზიტები

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში მოიცავს მოთხოვნამდე ანაზრებს 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 ჯგუფის სურვილისამებრ დაუყოვნებლივ გამოყენება სავალუტო ოპერაციებში ან ვალდებულების დასაფარად შეზღუდულია, ცალკე აისახება შეზღუდული წვდომის დეპოზიტებში.

სააქციო კაპიტალი

კომპანიის ნებადართული სააქციო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (სააქციო კაპიტალთან, წილობრივ მონაწილეობასთან და სხვა დაკავშირებული ცვლილებების ჩათვლით) შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის მეწილეების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ნებადართული კაპიტალის აღიარება სააქციო კაპიტალად ხდება კომპანიის საკუთარ კაპიტალში მისი შეტანის შემთხვევაში.

დივიდენდები

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**დამატებული ღირებულების გადასახადი**

დამატებული ღირებულების გადასახადის („დღგ“, რომელიც საქართველოში 18%-ს შეადგენს) ვალდებულება წარმოიშობა საქონლის მიწოდებისას ან მომსახურების გაწევის მომენტში. დღგ-ის ჩასათვლელი თანხის აღიარება ხდება მომწოდებლისგან საგადასახადო ანგარიშფაქტურის მიღების მომენტში, მაგრამ მისი მიღება ხდება ბრუნვაზე გადახდილი დღგ-ის თანხიდან მხოლოდ ამ ანგარიშფაქტურის გადახდისას. საგადასახადო კანონმდებლობით ნებადართულია დღგ-ის გადახდა ნეტო-საფუძველზე. შესაბამისად, ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ, რომლის გადახდაც ხორციელდება საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას, აისახება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ნეტო-საფუძველზე. როდესაც იქმნება დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის საერთო თანხასთან მიმართებით, დღგ-ის ჩათვლით.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაანგარიშებულ საპროცენტო ხარჯსა და უცხოურ ვალუტაში ნასესხები სახსრებით გამოწვეულ საკუროს სხვაობებს იმდენად, რამდენადაც ისინი ითვლება საპროცენტო ხარჯების კორექტირებად. ისეთი აქტივის შეძენისთვის 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. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაციის ნორმა 2020 წელს 8.28% იყო (2019 წ.: 8.5%).

ვალდებულებების რეზერვი და რეზერვის დარიცხვა

ვალდებულებების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები, რომელთა მთავარი მახასიათებელია დაუზუსტებელი დრო და თანხის ოდენობა. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე იურიდიული თუ პრაქტიკიდან გამომდინარე ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა.

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

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

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

ხელმძღვანელობის აზრით, შეუძლებელია იმის ზუსტად განსაზღვრა, თუ როდის მოხდება რეზერვის სრულად გამოყენება, ვინაიდან თითოეული სარჩელი არაერთ სასამართლო პროცესსა და გასაჩივრების პროცედურას 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**EBITDA**

ჯგუფი ცალკე წარმოდგენს შემოსავალს პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA) მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. EBITDA არ არის განმარტებული ფასს-ში და ჯგუფი მას განსაზღვრავს, როგორც შემოსავალს პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე და გამოითვლის, როგორც თავის დასაბეგრ მოგებას, რომელშიც არ შეყავს შემდეგი მუხლები: ცვეთა და ამორტიზაცია, საპროცენტო შემოსავალი, დაფინანსების ხარჯები, წმინდა საკურსო ზარალი, შემოსულობა არაპროფილური აქტივების გაყიდვიდან, ფინანსური ვალდებულებების დაფარვაზე გაწეული ზარალი და არარეგულარული ხარჯები.

შემოსულობა არაპროფილური აქტივების გაყიდვიდან

ჯგუფი ფლობს გარკვეულ ძირითად საშუალებებს და საინვესტიციო ქონებას, რომლებსაც აღარ იყენებს ყოველდღიურ საქმიანობაში. ასეთი აქტივების ჩამოწერის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ცალკე აისახება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

არარეგულარული ხარჯები

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

ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და სურვილი, რომ მოხდეს ან შემხვედრი მოთხოვნების ურთიერთგაქცივა, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

სამუშაო ვალუტები და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ჯგუფი თითოეული წვერისთვის განსაზღვრავს სამუშაო ვალუტას და თითოეული მათგანის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესული მუხლები ფასდება ამ სამუშაო ვალუტის გამოყენებით. სამუშაო ვალუტად კომპანიისა და ელექტროენერგიის წარმოებით და გაყიდვით დაკავებული სამეურნეო სუბიექტებისთვის აშშ დოლარი, ხოლო ჯგუფის სხვა სამეურნეო სუბიექტებისთვის – ქართული ლარი განისაზღვრა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარიგებები თავდაპირველად აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაანგარიშება სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სამუშაო ვალუტის გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის 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 შემოსულობის ან ზარალის აღიარება სხვა სრულ შემოსავალში, ამ შემოსულობის ან ზარალის ყოველი საკურსო კომპონენტი აღირიცხება სხვა სრულ შემოსავალში. ხოლო როდესაც ხდება არაფულადი მუხლის შემოსულობის ან ზარალის აღიარება სხვა მოგებაში ან ზარალში, ამ შემოსულობის ან ზარალის ყოველი საკურსო კომპონენტი აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**სამუშაო ვალუტები და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია (გაგრძელება)**

სხვაობები გარკვეული გარიგების ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ სავალუტო კურსსა და საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) გაცვლით კურსს შორის ოპერაციის დღეს ასახულია შემოსულობის თანხით შემცირებულ საკურსო ზარალში. სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, იყო 4.0233 და 3.2095 ლარი 1 ევროსთან მიმართებით. სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, იყო 3.2766 და 2.8677 ლარი 1 აშშ დოლართან მიმართებით.

2020 წლის 30 ივლისამდე კომპანიის სამუშაო ვალუტა იყო ქართული ლარი. ევრობლიგაციებით გარიგების თარიღისთვის (მე-13 შენიშვნა) და ჯგუფში ელექტროენერგიის წარმოებითა და გაყიდვით დაკავებული შვილობილი კომპანიების შესვლის (1-ლი შენიშვნა) შემდეგ, კომპანიის სამუშაო ვალუტა ხელახლა შეფასდა და აშშ დოლარით განისაზღვრა.

ამ შეფასებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა აშშ დოლარში გამოხატული გრძელვადიანი ვალის არსებობა, ასევე განჭვრეტად მომავალში აშშ დოლარში გამოხატული და ანგარიშსწორებული შემოსავლის ოპერაციების წილის შემდგომი ზრდის მოლოდინი. ხელმძღვანელობა მნიშვნელოვნად დაეყრდნო სუბიექტურ განსჯას შესაფერისი სამუშაო ვალუტის განსაზღვრისა და იმის შეფასებისას, საბაზისო ოპერაციების, მოვლენებისა და პირობების ცვლილება არის თუ არა სამუშაო ვალუტის შეცვლის საფუძველი.

ცვლილება სამუშაო ვალუტას შეეხო პერსპექტიულად, 2020 წლის 30 ივლისიდან. ცვლილების თარიღისთვის კომპანიამ ყველა მუხლი დააკონვერტირა ახალ სამუშაო ვალუტაში ცვლილების დღეს არსებული გაცვლითი კურსის გამოყენებით. კონვერტაციის შედეგად არაფულადი მუხლებისთვის მიღებული თანხები აღირიცხება, როგორც მათი პირვანდელი ღირებულება.

კომპანიის წარსადგენი ვალუტა განსხვავდება მისი სამუშაო ვალუტისგან. კომპანიას მიაჩნია, რომ ქართული ლარი, როგორც წარსადგენი ვალუტა სჭარბობს ქართულ ანგარიშგებელ კომპანიებს შორის, ამიტომ ის უფრო შესაფერისი და მართებულ ინფორმაციას აძლევს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლების წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშება ხდება შემდეგი პრინციპების მიხედვით: აქტივები და ვალდებულებები ლარში გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღისთვის მოქმედი სავალუტო კურსით, შემოსავალი და ხარჯები გადაანგარიშდება ოპერაციების დღეებში მოქმედი სავალუტო კურსებით (ან პერიოდის საშუალო კურსით, თუ მიახლოებული სიდიდე გონივრულია), ხოლო კაპიტალის კომპონენტებისთვის ნარჩუნდება ის გაცვლითი კურსი, რომელიც მოქმედებდა სამუშაო ვალუტის შეცვლის თარიღისთვის. გადაანგარიშებისას წარმომდგარი საკურსო სხვაობა აისახება სხვა სრულ შემოსავალში.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი ასრულებს სახელშეკრულებო ვალდებულებას იმ ოდენობით, რომელიც უტოლდება საზღაურს, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის საქონლის ან მომსახურების კლიენტისთვის გადაცემის დაპირების სანაცვლოდ. ჯგუფის შემოსავლების ძირითად კლასებზე ვრცელდება შემდეგი კონკრეტული პრინციპები:

შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან

შემოსავალი წყალმომარაგებიდან დროთა განმავლობაში აღიარდება, როცა დაკმაყოფილდება ერთი სახელშეკრულებო ვალდებულება – მომხმარებლისთვის წყლის მიწოდება. მომხმარებლებისთვის გამოწერილი ქვითრები მოიცავს წყალმომარაგების მომსახურების საფასურს, ასევე წყალმომარაგების ქსელზე მიერთებისა და წყლის მრიცხველის დამონტაჟების ღირებულებას.

იურიდიული პირების წყალმომარაგებიდან მიღებულ შემოსავალში შედის კომერციული მომხმარებლებისთვის გამოწერილი ქვითრების თანხები მრიცხველის ჩვენებისა და პროგნოზის მიხედვით წყლის მოხმარების საფუძველზე და მიწოდებული წლის ერთეულისთვის დაწესებული მომსახურების ტარიფის გამოყენებით.

*(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)***4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)****შემოსავლის და ხარჯის აღიარება (გაგრძელება)**

მრიცხველის წაკითხვა ციკლურად ხორციელდება და ჯგუფი დაურიცხავი თანხებისთვის შემოსავლის აღიარებას ახორციელებს წყლის ბოლო გადასახადიდან ფინანსური წლის ბოლომდე განსაზღვრული სავარაუდო მოხმარების საფუძველზე.

ფართო მოსახლეობის წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი, მომხმარებლების უმრავლესობისთვის, მოიცავს იმ შემოსავალსაც, რომელიც კომპენსირებულია სახელმწიფოს მიერ COVID-19-ის პანდემიასთან დაკავშირებით საქართველოს მთავრობის მხარდაჭერის ინიციატივის ფარგლებში (მე-2 შენიშვნა).

შემოსავალი ფართო მოსახლეობის წყალმომარაგებიდან – მოიცავს თანხებს, რომლებიც ყოველთვიურად ერიცხება საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებს მოხმარებული წყლის მოცულობის საფუძველზე (მრიცხველის ჩვენების მიხედვით) და მიწოდებული წყლის თითოეული ერთეულისთვის განსაზღვრული შესაბამისი ტარიფების გამოყენებით. საყოფაცხოვრებო მომხმარებლების შემთხვევაში, რომლებსაც არ აქვთ დამონტაჟებული მრიცხველები, შემოსავლის აღიარება ხდება თითოეულ მისამართზე ქალაქის მუნიციპალიტეტის მიერ რეგისტრირებული მაცხოვრებლების რაოდენობის მიხედვით, ერთ სულ მოსახლეზე თვიური ტარიფის გამოყენებით.

წყლის მრიცხველების დამონტაჟებისთვის დაკისრებულ გადასახადში შედის სემეკის წესების შესაბამისად საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებისთვის გამოწერილი ქვითრების თანხები. ამ ხელშეკრულებებით ნაკისრი ვალდებულებების შესრულება ხდება დროთა განმავლობაში, როდესაც ჯგუფი მიაწვდის წყალს შესაბამის მომხმარებელს, და შემოსავლის აღიარება ხდება მომსახურების ამ პერიოდში. მრიცხველების სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადად 10 წელი მიიჩნევა. შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში.

ქსელზე მიერთების მომსახურებისთვის დაკისრებული გადასახადი მოიცავს დაუბრუნებად თანხებს, რომლებიც წინასწარ ეკისრებათ მომხმარებლებს ქსელზე მიერთებისა და წყალმომარაგებისთვის. ქსელზე მიერთების საფასურის აღიარება წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავლის სახით ხდება დროთა განმავლობაში, შესაბამისი მომხმარებლის მიმართ წყლის მიწოდების ვალდებულების შესრულების პარალელურად, წყლის მრიცხველების ექსპლუატაციის ვადის განმავლობაში.

შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან

ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მრიცხველით აღრიცხული მიწოდებული ელექტროენერგიის მოცულობის საფუძველზე და მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების ფიქსირებული ფასის გამოყენებით. მომხმარებლები, როგორც წესი, ვალდებული არიან, გადაიხადონ შესაბამისი ნაშთები მომდევნო თვის ბოლომდე.

შემოსავალი ქსელზე უკანონოდ მიერთების მომსახურებაზე დაკისრებული ჯარიმებიდან

ქსელთან უკანონოდ მიერთების მომსახურებასთან დაკავშირებული ჯარიმებიდან მიღებული შემოსავალი მოიცავს გამოვლენილი უკანონო მიერთებისთვის მომხმარებლებზე დაკისრებული ჯარიმების თანხებს. ქვითრების გამოწერა ხდება სემეკის მიერ დაწესებული შესაბამისი ტარიფების საფუძველზე. ქსელთან უკანონოდ მიერთებასთან დაკავშირებული ჯარიმებიდან მიღებული შემოსავალი აისახება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების სხვა შემოსავლის ნაწილში. (21-ე შენიშვნა).

შემოსულობა საქმიანობის შეწყვეტის გამო ანაზღაურებიდან

საქმიანობის შეწყვეტის გამო ანაზღაურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება სადაზღვევო ზარალის დამადასტურებელი დოკუმენტების საფუძველზე.

ელექტროენერგიის და გადაცემის ხარჯები

ელექტროენერგიის და გადაცემის ხარჯებში შედის ელექტროენერგიის გარანტირებული სიმძლავრისთვის, ტრანზიტისა და განაწილებისთვის და ასევე სადგურების ტექნიკური მომსახურებისთვის გადახდილი თანხები.

*(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)***4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)****შემოსავლის და ხარჯის აღიარება (გაგრძელება)***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 სახელშეკრულებო 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 ჯგუფი გადახედავს მის მიერ დასაფარი თუ მისაღები 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 გაუფასურების ზარალის გამო, და ეს აქტივი აკმაყოფილებს საკრედიტო რისკით გაუფასურებულის განმარტებას, საპროცენტო შემოსავლის აღიარება გრძელდება ახალ საბალანსო ღირებულებაზე თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

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

თანამშრომლებისთვის აქციების გადაცემის სქემა*აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციები*

ჯგუფის უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობა იღებს აქციებზე დაფუძნებულ ანაზღაურებას, ჯგუფის საბოლოო მშობელი კომპანიის –ჯორჯია კაპიტალის წილობრივი ინსტრუმენტების სახით. წილობრივ უფლებებს ჯორჯია კაპიტალი ანიჭებს. ანაზღაურება, რომლის დაფარვის ვალდებულება ჯგუფს არ აქვს, აღიარდება, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრული ოპერაციები (მაშინაც კი, თუ ჯგუფმა შეიძლება წილობრივი ინსტრუმენტების გაცემასთან დაკავშირებული დანახარჯი დაუკომპენსიროს ანაზღაურების დამფარავ სუბიექტს, რომლის აღიარებაც ხდება შესაბამისი გადახდის თარიღისთვის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში სხვა რეზერვებიდან გამოქვითვის სახით). გაცემები, რომელთა ანგარიშსწორება ჯგუფმა ან ფულადი სახსრებით ან ჯორჯია კაპიტალის წილობრივი ინსტრუმენტებით უნდა მოახდინოს, აღიარდება, როგორც გარიგებები ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით.

ოპერაციები წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით

თანამშრომლებთან წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრული გარიგებების ხარჯი ფასდება გადაცემის თარიღისთვის მათი სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე. აქციების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღისთვის საფონდო ბირჟაზე კოტირებული საბაზრო ფასებით.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**თანამშრომლებისთვის აქციების გადაცემის სქემა (გაგრძელება)**

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 ჯგუფის შეფასებით გაცემული იქნება უფლების გადაცემის თარიღისათვის. ჯგუფის თანამშრომლებისთვის გადაცემული აქციებისთვის მშობელ კომპანიასთან ანგარიშსწორება აღირიცხება სხვა რეზერვების შემცირების სახით.

ოპერაციები ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით

რაც შეეხება ოპერაციებს ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით, ჯგუფი საანგარიშგებო თარიღისთვის სამართლიანი ღირებულებით აღიარებს ვალდებულებას იმ წილობრივ ინსტრუმენტებთან მიმართებით, რომლებზეც მომსახურება მიღებულია, მაგრამ ანგარიშსწორება ჯერ არ მომხდარა, და წარმოადგენს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების სხვა მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებში. ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება, რომელსაც განაპირობებს წილობრივი ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების ან გამომუშავებული აქციების რაოდენობის ცვლილება, აღიარებულია მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აქტივების თვითღირებულებაში ან ხელფასების ან თანამშრომელთა სხვა სარგებლის ხარჯში.

5. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებული და სხვა გადაანგარიშებები წინა წლის ფინანსური ანგარიშგებიდან

2020 წლის ივლისში სს „ჯორჯია კაპიტალმა“ ჯგუფში შეიტანა თავისი 100%-იანი წილი შპს „საქართველოს ქარის კომპანიაში“ (სს „ქართლის ქარის ელექტროსადგურის“ მშობელი კომპანია), შპს „ჯორჯია ენერჯი კომპანიაში“ (შპს „ჰიდროლეს“ მშობელი კომპანია), შპს „საქართველოს ენერგიით ვაჭრობის კომპანიაში“ და სს „სვანეთი ჰიდროში“, კომპანიის სააქციო კაპიტალის 104,664 ლარით გაზრდის სანაცვლოდ. ამ შენატანის შედეგად კომპანია გახდა გადაცემული კომპანიების 100%-იანი მფლობელი.

შენატანის შემდეგ, შპს „საქართველოს ქარის კომპანია“ და „ჯორჯია ენერჯი ჰოლდინგ“ შეერწყა კომპანიას და კომპანია გახდა 100%-იანი წილის პირდაპირი მფლობელი შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგურსა“ და შპს „ჰიდროლესში“.

ჯგუფი ამ ოპერაციებს აღრიცხავს, როგორც საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებთან ოპერაციებს წილების გაერთიანების მეთოდით და შედარებადი ფინანსური ინფორმაციის რეტროსპექტულად გადაანგარიშებით. წილების გაერთიანების მეთოდის მიხედვით, გადაცემული სამეურნეო სუბიექტების აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარება ხდება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ისე, თითქოს საწარმოთა გაერთიანება მომხდარიყოს უადრესი პერიოდის დასაწყისში და ასახულია მათი საბალანსო ღირებულებებით, კაპიტალის შესაბამისი კორექტირებით.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

5. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებული და სხვა გადაანგარიშებები წინა წლის ფინანსური ანგარიშგებიდან (გაგრძელება)

მანამდე გაცხადებული თანხების შეჯერება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანების ეფექტისთვის და სხვა გადაანგარიშებისთვის 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, წარმოდგენილია ქვემოთ:

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<i>ჯგუფი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სამეურნეო სუბიექტებთან ოპერაციებამდე</i>	<i>გადაცემული სამეურნეო სუბიექტების ფინანსური მდგომარეობა</i>	<i>ჯგუფი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სამეურნეო სუბიექტებთან ოპერაციების შემდეგ</i>
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	522,096	319,936	842,032
საინვესტიციო ქონება	8,641	–	8,641
აქტივის გამოყენების უფლება	606	699	1,305
რესტრუქტურისებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	209	–	209
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	2,987	539	3,526
სულ გრძელვადიანი აქტივები	534,539	321,174	855,713
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3,799	129	3,928
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	22,357	2,067	24,424
გაცემული სესხები	–	82	82
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	50	2,164	2,214
ანაზღაურების აქტივები	–	46,457	46,457
გადახდილი ავანსები	3,703	102	3,805
ფულადი სახსრები, რომელთა გამოყენებაც შეზღუდულია	–	6,581	6,581
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	26,588	20,218	46,806
სულ მიმდინარე აქტივები	56,497	77,800	134,297
სულ აქტივები	591,036	398,974	990,010
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	2	–	2
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	16,538	84,667	101,205
გაუნაწილებელი მოგება	146,255	(834)	145,421
სხვა რეზერვები	(9,313)	5,060	(4,253)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	4,812	1	4,813
მშობელი კომპანიის მფლობელებისთვის განკუთვნილი კაპიტალი	158,294	88,894	247,188
არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელები	–	24,896	24,896
სულ საკუთარი კაპიტალი	158,294	113,790	272,084
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	353,021	255,908	608,929
გადავადებული შემოსავალი	24,569	–	24,569
საიჯარო ვალდებულებები	459	605	1,064
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	102	1,436	1,538
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	378,151	257,949	636,100
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	25,954	18,483	44,437
მიღებული ავანსები	6,242	–	6,242
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12,053	1,548	13,601
ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვი	614	–	614
გადავადებული შემოსავალი	4,764	–	4,764
საიჯარო ვალდებულებები	196	52	248
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	1,919	–	1,919
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	–	5,479	5,479
სხვა საგადასახადო დავალიანება	2,849	1,673	4,522
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	54,591	27,235	81,826
სულ ვალდებულებები	432,742	285,184	717,926
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	591,036	398,974	990,010

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

5. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებული და სხვა გადაანგარიშებები წინა წლის ფინანსური ანგარიშგებიდან (გაგრძელება)

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

	ჯგუფი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სამეურნეო სუბიექტებთან ოპერაციებამდე	გადაცემული სამეურნეო სუბიექტების ფინანსური მდგომარეობა	ჯგუფი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სამეურნეო სუბიექტებთან ოპერაციების შემდეგ
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	458,921	108,612	567,533
საინვესტიციო ქონება	9,865	-	9,865
რესტრუქტურირებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	204	-	204
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1,990	39,214	41,204
სულ გრძელვადიანი აქტივები	470,980	147,826	618,806
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3,913	-	3,913
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	19,499	15	19,514
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	1,465	2,282	3,747
გადახდილი ავანსები	1,647	1	1,648
ფულადი სახსრები, რომელთა გამოყენებაც შეზღუდულია	877	-	877
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	13,772	585	14,357
სულ მიმდინარე აქტივები	41,173	2,883	44,056
სულ აქტივები	512,153	150,709	662,862
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	2	-	2
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	10,657	48,691	59,348
გაუნაწილებელი მოგება	131,715	(815)	130,900
სხვა რეზერვები	(7,545)	1,269	(6,276)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	8,200	-	8,200
მშობელი კომპანიის მფლობელებისთვის განკუთვნილი კაპიტალი	143,029	49,145	192,174
არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელები	-	26,458	26,458
სულ საკუთარი კაპიტალი	143,029	75,603	218,632
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	300,076	66,458	366,534
გადავადებული შემოსავალი	18,948	-	18,948
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	22	1,312	1,334
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	319,046	67,770	386,816
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	20,170	4,254	24,424
მიღებული ავანსები	8,424	-	8,424
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13,929	1,431	15,360
ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვი	494	31	525
გადავადებული შემოსავალი	3,921	-	3,921
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	1,777	-	1,777
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	-	676	676
სხვა საგადასახადო დავალიანება	1,363	944	2,307
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	50,078	7,336	57,414
სულ ვალდებულებები	369,124	75,106	444,230
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	512,153	150,709	662,862

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

5. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებული და სხვა გადაანგარიშებები წინა წლის ფინანსური ანგარიშგებიდან (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის
კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	ჯგუფი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სამეურნეო სუბიექტებთან ოპერაციებამდე	გადაცემული სამეურნეო სუბიექტების ფინანსური შედეგები	ჯგუფი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სამეურნეო სუბიექტებთან ოპერაციების შემდეგ
შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან	137,855	–	137,855
შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან	24,574	1,767	26,341
შემოსულობა საქმიანობის შეწყვეტის გამო ანაზღაურებიდან	–	10,047	10,047
სხვა შემოსავალი	1,227	–	1,227
სულ ამონაგები და შემოსულობა	163,656	11,814	175,470
ელექტროენერგიის და გადაცემის ხარჯები	(16,809)	(108)	(16,917)
გაყიდული ელექტროენერგიის თვითღირებულება	(4,357)	4,357	–
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(20,247)	(292)	(20,539)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(7,325)	–	(7,325)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	(5,435)	(1,196)	(6,631)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,519)	(232)	(3,751)
პროფესიული გასამრჯელო	(2,703)	(187)	(2,890)
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯი მასალები	(2,785)	(7)	(2,792)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	(1,957)	(9)	(1,966)
რეზერვის შექმნა და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული ხარჯები	(120)	–	(120)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(7,177)	(791)	(7,968)
სხვა შემოსავალი	3,785	–	3,785
	(68,649)	1,535	(67,114)
EBITDA	95,007	13,349	108,356
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	1,980	15	1,995
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	(26,164)	(7,828)	(33,992)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	(7,586)	42	(7,544)
ცვტა და ამორტიზაცია	(31,188)	(3,772)	(34,960)
შემოსულობა არაპროფილური აქტივების გაყიდვიდან	2,364	–	2,364
არარეგულარული ხარჯი, წმინდა	(1,261)	(630)	(1,891)
მოგება გადასახადით დაბეგრამდე	33,152	1,176	34,328
მოგების გადასახადის ხარჯი	–	–	–
წმინდა მოგება	33,152	1,176	34,328
მიკუთვნებადი შემდეგი პირებისთვის:			
მშობელი კომპანიის აქციონერებისთვის	33,152	143	33,295
არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელები	–	1,033	1,033
სხვა სრული შემოსავალი			
სხვა სრული შემოსავალი, რომლის შემდეგ პერიოდებზე მოგებად ან ზარალად რეკლასიფიცირება ხდება	–	5,195	5,195
საკურსო სხვაობებიდან მიღებული შემოსულობა	–	5,195	5,195
წმინდა სხვა სრული შემოსავალი, რომლის შემდეგ პერიოდებზე მოგებაში ან ზარალში რეკლასიფიცირება ხდება	–	5,195	5,195
წლის სხვა სრული შემოსავალი	–	5,195	5,195
წლის სრული შემოსავალი, გადასახადის გათვალისწინებით	33,152	6,371	39,523
მიკუთვნებადი შემდეგი პირებისთვის:			
მშობელი კომპანიის აქციონერებისთვის	33,152	3,934	37,086
არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელები	–	2,437	2,437

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

5. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებული და სხვა გადაანგარიშებები წინა წლის ფინანსური ანგარიშგებიდან (გაგრძელება)

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	ჯგუფი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სამეურნეო სუბიექტებთან ოპერაციებში	გადაცემული სამეურნეო სუბიექტების ფულადი ნაკადები	ცვლილება საღირებვო პოლიტიკაში*	ჯგუფი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სამეურნეო სუბიექტებთან ოპერაციების შემდეგ და ცვლილება საღირებვო პოლიტიკაში
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები დასაბეგრი მოგება	33,152	1,176	-	34,328
კორექტირებები:				
ცვლილება ამორტიზაცია	31,188	3,772	-	34,960
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	7,325	-	-	7,325
რეზერვის შემოზღუდვა	120	-	-	120
წმინდა (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების, არაპროფილური აქტივების და საინვესტიციო ქონების ჩამოწერებიდან	(2,188)	-	-	(2,188)
საინვესტიციო ქონების გადაფასებით მიღებული შემოსულობა	(988)	-	-	(988)
საკუროს სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	7,586	(42)	-	7,544
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	(1,980)	(15)	-	(1,995)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	26,164	7,828	-	33,992
მიღებული მოუთხოვნილი ავანსების და სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების აღიარების შეწყვეტა	(845)	-	-	(845)
შემოსულობა საქმიანობის შეწყვეტის გამო ანაზღაურებიდან	-	(10,047)	-	(10,047)
არარეგულარული ხარჯი, წმინდა	(1,601)	630	-	(971)
აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ხარჯი	4,187	-	-	4,187
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში				
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(964)	(129)	-	(1,093)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	(9,847)	(781)	-	(10,628)
ცვლილება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში, მოგების გადასახდის გარდა	1,415	424	-	1,839
ცვლილება გადახდილ ავანსებში	418	(102)	-	316
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	(562)	1,094	-	532
ცვლილება გადავადებულ შემოსავალში – მიმდინარე ნაწილი	843	-	-	843
ცვლილება მიღებულ ავანსებში	(1,860)	-	-	(1,860)
ცვლილება სხვა საგადასახადო ვალდებულებებში	1,547	728	-	2,275
მიღებული პროცენტი	1,980	-	(1,980)	-
გადახდილი პროცენტი	(26,881)	-	26,881	-
ცვლილება შეზღუდული წვდომის დებიტორებში	897	(244)	-	653
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებების შემდეგ	69,106	4,292	24,901	98,299
ცვლილება გადავადებულ შემოსავალში – გრძელვადიანი ნაწილი	5,621	-	-	5,621
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	74,727	4,292	24,901	103,920
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	(91,440)	(22,580)	-	(114,020)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	4,029	-	-	4,029
შვილობილი კომპანიების შესყიდვა, მიღებული ფულადი სასხრების გამოკლებით	-	(88,014)	-	(88,014)
გაცემული სესხები	-	(74)	-	(74)
მიღებული პროცენტი	-	15	1,980	1,995
საინვესტიციო ქონების და არაპროფილური აქტივების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	2,742	-	-	2,742
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(84,669)	(110,653)	1,980	(193,342)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები				
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის გადახდა	(170)	(89)	-	(259)
აღებული სესხები	138,435	171,387	-	309,822
ნასესხები სასხრების დაფარვა	(88,431)	(74,382)	-	(162,813)
გადახდილი პროცენტი	-	(3,647)	(26,881)	(30,528)
გადახდილი დივიდენდი	(22,000)	-	-	(22,000)
აქციონერების შენატანები	-	43,620	-	43,620
განაწილება მშობელ კომპანიაზე	-	(11,555)	-	(11,555)
შენატანები აქციებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამის ფარგლებში	(4,492)	-	-	(4,492)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	23,342	125,334	(26,881)	121,795
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სასხრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(584)	659	-	75
წმინდა ცვლილება ფულად სასხრებსა და მათ ეკვივალენტებში	12,816	19,632	-	32,448
ფულადი სასხრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	13,772	586	-	14,358
ფულადი სასხრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	26,588	20,218	-	46,806

* ჯგუფმა შეცვალა თავისი საღირებვო პოლიტიკა თავისი ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების წარდგენასთან დაკავშირებით. 2020 წლიდან ჯგუფი გადახდილი პროცენტს, რომელსაც ადრე წარმოადგენდა საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ ფულად ნაკადებში, წარმოადგენს ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ ფულად ნაკადებში, ხოლო მიღებულ პროცენტს, რომელსაც ადრე წარმოადგენდა საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ ფულად ნაკადებში, წარმოადგენს საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებულ ფულად ნაკადებში. ჯგუფს მიაჩნია, რომ გადახდილი პროცენტის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ ფულად ნაკადებში, ხოლო მიღებული პროცენტის – საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებულ ფულად ნაკადებში წარმოდგენა უფრო აქტუალურ და სარწმუნო ინფორმაციას აძლევს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს, რადგან მასზე დაყრდნობით უფრო მოსახერხებელია ჯგუფის სამომავლო ფულადი ნაკადების პროგნოზირება.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფი მიმართავს გარკვეულ შეფასებებს და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს კონსოლიდირებულ 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 გარემოების გათვალისწინებით. შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე გარკვეულ გადაწყვეტილებებს იღებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ქვემოთ მოცემულია გადაწყვეტილებები, რომლებსაც აქვს ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შეიძლება მნიშვნელოვნად შეცვალოს მომდევნო ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება:

საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება

საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება ყოველწლიურად განისაზღვრება შესაბამისი კვალიფიკაციის მქონე დამოუკიდებელი პროფესიონალი შემფასებლების მიერ. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შემოსავლის მეთოდისა და გაყიდვების შედარების მეთოდის ერთობლივი გამოყენებით (მე-9 შენიშვნა).

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფმა გააანალიზა ძირითადი საშუალებები გაუფასურების ან მისი შემობრუნების ნიშნების აღმოსაჩენად. ხელმძღვანელობას არ აღმოუჩნია ძირითადი საშუალებების პოტენციური გაუფასურების, ან მანამდე აღიარებული გაუფასურების შემობრუნების ნიშნები, გარდა ფიზიკური დაზიანებისა თუ ზარალის დადგომის შემთხვევის მიერ გამოწვეული გაუფასურებისა. აქტივების ფიზიკური დაზიანებისა თუ განადგურების შედეგად გაუფასურების შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს ზიანის მასშტაბს თითოეული აქტივისთვის და ჩამოწერს ძირითადი საშუალებების შესაბამის მუხლებს, რომელთა ექსპლუატაცია შეუძლებელია. ამგვარი შეფასება საჭიროებს სუბიექტურ განსჯას იმის დასადგენად, შესაძლებელია თუ არა აქტივების ექსპლუატაცია.

წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურების ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებისას, ასევე იმის შეფასებისას, არსებობს თუ არა გაუფასურების ნიშნები ან მანამდე აღიარებული გაუფასურების შემობრუნების ნიშნები, მნიშვნელოვანი განსჯაა საჭირო, რათა განისაზღვროს სათანადო დისკონტირების განაკვეთი და შეფასდეს მისი შემდგომი ცვლილება, განისაზღვროს მოლოდინები შემდგომ პერიოდებში მოქმედ წყალმომარაგების ტარიფებთან (მათ შორის დაშვებები გარკვეული კაპიტალური და საოპერაციო დანახარჯების შესახებ, რომელთა შეყვანა სატარიფო ბაზაში შესაძლებელია, და სავალდებულო კაპიტალის საშუალო შეწონილ ღირებულებასთან დაკავშირებით), წყალმომარაგების მოსალოდნელ მოცულობებთან, პროგნოზირებულ საოპერაციო დანახარჯებთან, ტექნიკური მომსახურების კაპიტალურ დანახარჯებთან და გაუფასურებისა თუ აღდგენის სხვა შესაბამის ნიშნებთან დაკავშირებით (მე-2 შენიშვნა, მე-8 შენიშვნა)

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა

ძირითადი საშუალებების 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 კორექტირება. ახალი დამატებების სასარგებლო გამოყენების ვადები განისაზღვრება სემეკის მოთხოვნების შესაბამისად.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)**სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი**

ჯგუფმა სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად გამარტივებული მეთოდი გამოიყენა. დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება ჯგუფის მიერ კონკრეტული მომხმარებლისგან თანხების ამოღების შესაძლებლობის შეფასებას. ჯგუფი ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 90 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, ჯგუფმა შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ ჯგუფი სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, ჯგუფის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კოლექტიური შეფასების მიზნით, დებიტორული დავალიანებები დაჯგუფებულია შემოსავლების კლასების, ვადაგადაცილებული დღეების და თითოეული კონტრაქტის აქტიური/პასიური სტატუსის მიხედვით. ეს მახასიათებლები მნიშვნელოვანია ასეთი აქტივების ჯგუფების სამომავლო ფულადი ნაკადების გასაანგარიშებლად, რადგან მიანიშნებს დებიტორის უნარზე, გადაიხადოს დავალიანება სრულად შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობების თანახმად.

თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის ახლდება გადაუხდელობის (დეფოლტის) ისტორიული მაჩვენებლები და ხდება საპროგნოზო შეფასებებში მომხდარი ცვლილებების გაანალიზება. პროგნოზისთვის მნიშვნელოვანია გადაუხდელობის ისტორიულ მაჩვენებლებს, პროგნოზირებულ ეკონომიკურ პირობებსა და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს შორის კორელაციის დადგენა. იშვიათ შემთხვევებში, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ოდენობა მგრძნობიარეა გარემოებებში და ეკონომიკური პირობების პროგნოზებში ცვლილებების მიმართ. ჯგუფის მიერ წარსულში განცდილი საკრედიტო ზარალი და ეკონომიკური პირობების პროგნოზი შეიძლება ვერ ითვალისწინებდეს მომავალში მომხმარებლის მხრიდან რეალურ გადაუხდელობას (მე-2 შენიშვნა, მე-11 შენიშვნა).

სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებით აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ოდენობამ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 30,456 ლარი შეადგინა (2019 წ: 25,328 ლარი) (მე-11 შენიშვნა).

შვილობილი კომპანიების შესყიდვა

ჯგუფმა „ჰიდროლესა“ და „ქართლის ქარის ელექტროსადგურის“ შეძენა აღრიცხა აქტივების შეძენად და არა საწარმოთა გაერთიანებად ფასს 3-ის „საწარმოთა გაერთიანება“ მიხედვით ნებაყოფლობითი კონცენტრაციის ტესტის მიხედვით. შესყიდვის თითოეულ ოპერაციაში მნიშვნელოვანი განსჯა მონაწიეობს, რათა განისაზღვროს მსგავსი ამოცნობადი აქტივების ერთიანი ჯგუფი და შეფასდეს შეძენილი მთლიანი აქტივების ყველა სამართლიანი ღირებულება თუ არის კონცენტრირებული ერთ ასეთ ჯგუფში ნებაყოფლობითი კონცენტრაციის ტესტის მიზნებისთვის.

2019 წლის 28 ოქტომბერს შპს „ჯორჯია ენერჯი ჰოლდინგმა“ შეისყიდა 100%-იანი წილი შპს „ჰიდროლესაში“, რომელიც არის 21 მეგტ დადგმული სიმძლავრის აგრეგატის მქონე სამი ჰესის ოპერატორი. ხელმძღვანელობამ მიიჩნია, რომ შპს „ჰიდროლესა“ მთლიანი აქტივების ყველა სამართლიანი ღირებულება არსებითად კონცენტრირებულია აქტივების ერთ ჯგუფზე, ჰესებზე, და მათთან დაკავშირებულ მიწასა და ობიექტებზე. შესაბამისად, ეს შესყიდვა აღირიცხა, როგორც აქტივის შესყიდვა, სამართლიანი ღირებულებით შეძენილი ფინანსურ ინსტრუმენტების აღიარებით და გადახდილი თანხის დანარჩენი ნაწილის გადანაწილებით სხვა არაფინანსურ შეძენილ აქტივებსა და ვალდებულებებზე მათი სამართლიანი ღირებულებების პროპორციულად.

2019 წლის 30 დეკემბერს შპს „საქართველოს ქარის კომპანიამ“ შეიძინა შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგურის“ 100%-იანი წილი. ხელმძღვანელობამ მიიჩნია, რომ შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგურის“ მთლიანი აქტივების ყველა სამართლიანი ღირებულება არსებითად კონცენტრირებულია აქტივების ერთ ჯგუფზე, ქარის ელექტროსადგურებზე, და მათთან დაკავშირებულ მიწასა და ობიექტებზე. შესაბამისად, ეს შესყიდვა აღირიცხა, როგორც აქტივის შეძენა.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

7. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ

ხელმძღვანელობამ ჯგუფი ორ საოპერაციო სეგმენტად დაყო გაყიდული პროდუქტებისა და გაწეული მომსახურებების მიხედვით:

ელექტროენერგიის წარმოება და რეალიზაცია

ეს სეგმენტი ფლობს ჰიდროელექტროსადგურებს და ქარის ელექტროსადგურებს, რომელთა მიერ წარმოებული ელექტროენერგია გამოიყენება საკუთარი მოხმარებისთვის და გარე მომხმარებლებისთვის მისაყიდად.

წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურება

სეგმენტი სწევს წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურებას, რომელიც მისი ძირითადი საქმიანობაა.

ხელმძღვანელობა აკონტროლებს თავისი სეგმენტების საოპერაციო შედეგებს ცალ-ცალკე, რათა მიიღოს გადაწყვეტილებები რესურსების განაწილებასა და შესრულებული საქმიანობის შეფასებაზე. სეგმენტის საქმიანობა, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი, ფასდება ფასს-ების შესაბამისად ისევე, როგორც მოგება ან ზარალი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ოპერაციები ამ სეგმენტებს შორის აღირიცხება ოპერაციების ფაქტობრივი ფასებით.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის შედარებადი ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ დაკორექტირდა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანების ეფექტებისთვის წილების გაერთიანების მეთოდის გამოყენებით (მე-5 შენიშვნა).

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

7. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ (გაგრძელება)

წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურება (გაგრძელება)

ჯგუფის საქმიანობა საქართველოშია კონცენტრირებული. ჯგუფის ყველა გრძელვადიანი აქტივი მდებარეობს საქართველოში.

	GGU წყალი – ელექტრო- ენერგიის წარმოება და რეალი- ზაცია, 2020	GGU წყალი – წყალმომარ- აგებისა და წყალარინების მომსახურება, 2020	GGU წყალი – სეგმენტებ- შიორისი ოპერაციები, 2020	GGU ენერგეტიკა, 2020	გაქტივები, 2020	სულ, 2020
შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან	–	120,549	–	–	–	120,549
შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან ¹	16,919	–	(3,802)	38,258	(7,220)	44,155
შემოსულობა საქმიანობის შეწყვეტის გამო ანაზღაურებიდან	–	–	–	4,252	–	4,252
სხვა შემოსავალი	–	1,080	–	–	–	1,080
სულ შემოსავალი (შენიშვნის 1-ლი ქვეთავი)	16,919	121,629	(3,802)	42,510	(7,220)	170,036
ელექტროენერგიის და გადაცემის ხარჯები	(100)	(21,490)	3,802	(221)	–	(18,009)
გაყიდული ელექტროენერგიის თვითღირებულება	(7,220)	–	–	–	7,220	–
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი (შენიშვნის მე-2 ქვეთავი)	(1,863)	(18,503)	–	(1,063)	–	(21,429)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	–	(6,248)	–	–	–	(6,248)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	(290)	(5,513)	–	(2,536)	–	(8,339)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(178)	(3,507)	–	(376)	–	(4,061)
პროფესიული გასამრჯელო	(118)	(1,984)	–	(677)	–	(2,779)
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯი მასალები	(146)	(3,138)	–	(55)	–	(3,339)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	(9)	(1,440)	–	(2,801)	–	(4,250)
რეზერვის შექმნა და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული ხარჯები	–	(560)	–	–	–	(560)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1,368)	(5,141)	–	(1,734)	–	(8,243)
სხვა შემოსავალი	11	2,809	–	–	–	2,820
EBITDA	5,638	56,914	–	33,047	–	95,599
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი (შენიშვნის მე-3 ქვეთავი)	269	1,780	–	355	–	2,404
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები (შენიშვნის მე-3 ქვეთავი)	(3,751)	(32,097)	–	(23,772)	–	(59,620)
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი	(2,875)	(40,475)	–	(1,301)	–	(44,651)
ცვთა და ამორტიზაცია	(2,479)	(33,218)	–	(12,640)	–	(48,337)
შემოსულობა არაპროფიულური აქტივების გაყიდვიდან	–	1,120	–	–	–	1,120
ფინანსური ვალდებულებების დაფარვაზე გაწეული ზარალი	(843)	(10,059)	–	(10,002)	–	(20,904)
არარეგულარული ხარჯი, წმინდა (შენიშვნის მე-4 ქვეთავი)	2	(1,003)	–	(575)	–	(1,576)
მოგება გადასახადით დაზღვევამდე	(4,039)	(57,038)	–	(14,888)	–	(75,965)
მოგების გადასახადის ხარჯი	–	–	–	–	–	–
წმინდა მოგება	(4,039)	(57,038)	–	(14,888)	–	(75,965)

¹ ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან მიღებული მთლიანი შემოსავლის 65% ერთ მომხმარებელზე მოდის.

საბალანსო მუხლების სეგმენტაცია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასე გამოიყურება:

	GGU წყალი 31 დეკემბერი, 2020 წ.	GGU ენერგეტიკა 31 დეკემბერი, 2020 წ.	კონსოლიდირებული 31 დეკემბერი, 2020 წ.
მუხლის სათაური			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	55,577	63,262	118,839
სულ აქტივები	653,220	436,701	1,089,921
ნასესხები სახსრები	514,916	318,647	833,563
საიჯარო ვალდებულებები	405	1,237	1,642
სულ ვალდებულებები	574,320	324,219	898,539
სულ საკუთარი კაპიტალი	78,900	112,482	191,382

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

7. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ (გაგრძელება)

წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურება (გაგრძელება)

	GGU წყალი – ელექტრო- ენერგიის წარმოება და რეალიზაცია, 2019 (გადაანგა- რიშებული)	GGU წყალი – წყალმომარ- აგებისა და წყალარინების მომსახურება, 2019 (გადაანგა- რიშებული)	GGU წყალი – სეგმენტებ- შორისი ოპერაციები, 2019 (გადაანგა- რიშებული)	GGU ენერგეტიკა, 2019 (გადაანგა- რიშებული)	გაქვითვები, 2019 (გადაანგა- რიშებული)	სულ, 2019 (გადაანგა- რიშებული)
შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან	–	137,855	–	–	–	137,855
შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან ¹	28,349	–	(3,775)	6,124	(4,357)	26,341
შემოსულობა საქმიანობის შეწყვეტის გამო ანაზღაურებიდან	–	–	–	10,047	–	10,047
სხვა შემოსავალი	–	1,227	–	–	–	1,227
სულ შემოსავალი (შენიშვნის 1-ლი ქვეთავი)	28,349	139,082	(3,775)	16,171	(4,357)	175,470
ელექტროენერგიის და გადაცემის ხარჯები	(87)	(20,497)	3,775	(108)	–	(16,917)
გაყიდული ელექტროენერგიის თვითღირებულება	(4,357)	–	–	–	4,357	–
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი (შენიშვნის მე-2 ქვეთავი)	(2,070)	(18,177)	–	(292)	–	(20,539)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	–	(7,325)	–	–	–	(7,325)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	(136)	(5,299)	–	(1,196)	–	(6,631)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(149)	(3,370)	–	(232)	–	(3,751)
პროფესიული გასამრჯელო	(99)	(2,604)	–	(187)	–	(2,890)
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯი მასალები	(78)	(2,707)	–	(7)	–	(2,792)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	(24)	(1,933)	–	(9)	–	(1,966)
რეზერვის შექმნა და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული ხარჯები	–	(120)	–	–	–	(120)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(2,314)	(4,970)	–	(684)	–	(7,968)
სხვა შემოსავალი	10	3,775	–	–	–	3,785
EBITDA	19,045	75,855	–	13,456	–	108,356
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი (შენიშვნის მე-3 ქვეთავი)	–	1,980	–	15	–	1,995
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები (შენიშვნის მე-3 ქვეთავი)	(4,173)	(21,991)	–	(7,828)	–	(33,992)
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი	(671)	(6,915)	–	42	–	(7,544)
ცვთა და ამორტიზაცია	(2,087)	(29,101)	–	(3,772)	–	(34,960)
შემოსულობა არაპროფიულური აქტივების გაყიდვიდან	–	2,364	–	–	–	2,364
არარეგულარული ხარჯი, წმინდა (შენიშვნის მე-4 ქვეთავი)	(1,431)	170	–	(630)	–	(1,891)
მოგება გადასახადით დაბეგრამდე	10,683	22,362	–	1,283	–	34,328
მოგების გადასახადის ხარჯი	–	–	–	–	–	–
წმინდა მოგება	10,683	22,362	–	1,283	–	34,328

საბალანსო მუხლების სეგმენტაცია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასე გამოიყურება:

	GGU წყალი 31 დეკემბერი, 2019 წ. (გადაანგარიშებული)	GGU ენერგეტიკა 31 დეკემბერი, 2019 წ. (გადაანგარიშებული)	GGU კონსოლიდირებული 31 დეკემბერი, 2019 წ. (გადაანგარიშებული)
მუხლის სათაური			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	26,588	26,799	53,387
სულ აქტივები	591,036	398,974	990,010
ნასესხები სახსრები	378,975	274,391	653,366
საიჯარო ვალდებულებები	655	657	1,312
სულ ვალდებულებები	432,842	285,084	717,926
სულ საკუთარი კაპიტალი	158,194	113,890	272,084

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

7. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ (გაგრძელება)**წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურება (გაგრძელება)**

შემოსავლისა და დანახარჯის ელემენტების უმეტესობა პირდაპირ იყო მიკუთვნებადი შესაბამისი სეგმენტებისთვის. ხელმძღვანელობის მიერ შემოსავლისა და დანახარჯების ელემენტების განაწილებისთვის გამოყენებული პრინციპები და მეთოდები, რომლებიც პირდაპირ ვერ მიკუთვნება შესაბამის საოპერაციო სეგმენტებს:

- ▶ **შემოსავალი** – 20209 და 201 წლებში ჯგუფი მოიხმარდა ჟინვალის ჰესისა და თეთრიხევი ჰესის მიერ წარმოებულ ელექტროენერგიას. 2020 და 2019 წლებში სეგმენტის შესახებ ინფორმაციის გაცხადების მიზნებისთვის, შიდა მოხმარებისთვის განკუთვნილი ელექტროენერგიიდან შემოსავალი აღირიცხა სემეკის მიერ რეგულირებადი ტარიფით (2017 წლის 27 დეკემბრით დათარიღებული დადგენილება N50).
- ▶ **ხელფასები და სარგებლები** – ადმინისტრაციის გარდა სხვა პერსონალის ხელფასებისა და სარგებლის ხარჯები მიკუთვნა შესაბამის სეგმენტებს ფაქტობრივი დანახარჯების საფუძველზე. ადმინისტრაციული პერსონალის ხელფასები და სარგებლები განაწილდა პროპორციულად თითოეულ საოპერაციო სეგმენტში თანამშრომლების რაოდენობის მიხედვით.
- ▶ **ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი და ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები** განაწილდა თითოეული სეგმენტიდან მიღებული ნასესხები სახსრების ოდენობის მიხედვით.
- ▶ **წმინდა არარეგულარული ხარჯები** – 2020 წელს არარეგულარული ხარჯები მოიცავს სადაზღვევო ანაზღაურების აქტივის ხელახალი შეფასების ეფექტს, საგადასახადო ნაშთების რეალიზაციას და საქველმოქმედო ხარჯებს. 2019 წლის არარეგულარულ ხარჯებში შედის თანამშრომელთა წილობრივი ინსტრუმენტების ვადამდე გადაცემის ხარჯი და შრომითი საქმიანობის შეწყვეტის გასამრჯელო, და გავლენას ახდენს წილის ნასყიდობის ხელშეკრულებიდან გასვლაზე (25-ე შენიშვნა).

8. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2020 წელს ასეთი იყო:

	მიწის ნაკვეთი	უძრავი ქონება	წყლის ინფრა- სტრუქტურული აქტივები	ენერგე- ტიკის ინფრა- სტრუქტურული აქტივები	სატრან- სპორტო საშუა- ლებები	საოფისე აღჭურ- ვილობა და ინვენტარი	დაუმთავ- რებელი მშენებ- ლობა	სულ
პირვანდელი ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)	7,092	34,548	629,526	364,276	31,236	8,239	29,156	1,104,073
შემოსვლები	12	52	14,808	9,037	464	1,484	61,821	87,678
გასვლები	(318)	–	(279)	–	(1,567)	(7)	(609)	(2,780)
შიდა გადაცემა	51	1,296	53,882	3,908	2,197	1,065	(62,399)	–
საკუროსო სხვაობები	166	–	–	45,936	81	59	63	46,305
31 დეკემბერი, 2020 წ.	7,003	35,896	697,937	423,157	32,411	10,840	28,032	1,235,276
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება 31 დეკემბერი, 2019 წ. (გადაანგარიშებული)	423	9,396	218,841	15,647	11,525	4,729	1,480	262,041
ცვეთის დანარიცხი	–	589	27,883	14,462	2,716	885	–	46,535
გასვლები	(45)	(3)	(317)	–	(835)	(3)	–	(1,203)
საკუროსო სხვაობები	–	–	–	742	3	12	92	849
31 დეკემბერი, 2020 წ.	378	9,982	246,407	30,851	13,409	5,623	1,572	308,222
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი, 2019 წ. (გადაანგარიშებული)	6,669	25,152	410,685	348,629	19,711	3,510	27,676	842,032
31 დეკემბერი, 2020 წ.	6,625	25,914	451,530	392,306	19,002	5,217	26,460	927,054

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

8. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2019 წელს ასეთი იყო:

	მიწის ნაკვეთი	უძრავი ქონება	წელის ინფრას- ტრუქტურ- ული აქტივები	ენერგე- ტიკის ინფრას- ტრუქტურ- ული აქტივები	სატრან- სპორტო საშუა- ლებები	საოფისე აღჭურ- ვილობა და ინვენტარი	დაუმთავრ- ებელი მშენებ- ლობა	სულ
პირვანდელი ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)	4,172	31,616	529,387	39,261	27,537	7,527	159,042	798,542
შემოსვლები	191	2	13,973	5,268	65	180	137,360	157,039
გასვლები	(78)	(927)	(38)	(275)	(1,465)	(3)	(362)	(3,148)
შვილობილი კომპანიების შესყიდვა (29-ე შენიშვნა)	887	–	–	181,170	320	6	175	182,558
შიდა გადაცემა	1,905	3,857	86,204	169,848	4,750	495	(267,059)	–
გაუფასურება და ჩამოწერა	–	–	–	(39,011)	–	–	–	(39,011)
საკურო სხვაობები	15	–	–	8,015	29	34	–	8,093
31 დეკემბერი, 2019 წ. (გადაანგარიშებული)	7,092	34,548	629,526	364,276	31,236	8,239	29,156	1,104,073
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება 31 დეკემბერი, 2018 წ. (გადაანგარიშებული)	417	9,191	193,883	12,025	9,902	3,867	1,724	231,009
ცვეთის დანარიცხი	–	569	24,696	5,443	2,404	858	–	33,970
გასვლები	–	(372)	(6)	(260)	(794)	(2)	–	(1,434)
გაუფასურება	–	–	–	(1,675)	–	–	–	(1,675)
შიდა გადაცემა	6	8	268	–	13	1	(296)	–
საკურო სხვაობები	–	–	–	114	–	5	52	171
31 დეკემბერი, 2019 წ. (გადაანგარიშებული)	423	9,396	218,841	15,647	11,525	4,729	1,480	262,041
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი, 2018 წ. (გადაანგარიშებული)	3,755	22,425	335,504	27,236	17,635	3,660	157,318	567,533
31 დეკემბერი, 2019 წ. (გადაანგარიშებული)	6,669	25,152	410,685	348,629	19,711	3,510	27,676	842,032

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს არ აქვს ძირითადი საშუალებებით დაგირავებული ნასესხები სახსრების უზრუნველსაყოფად, რომელიც 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 319,936 ლარი იყო (მე-13 შენიშვნა).

2019 წლის ივლისში მესტიაჟალის მდინარის ხეობაში კლდეზავური ტიპის მეწყერმა დააზიანა მესტიაჟალაჰესები და მიმდებარე ინფრასტრუქტურა. მეწყერის შედეგად დაზიანებულმა მესტიაჟალაჰესებმა ფუნქციონირება შეწყვიტა. მესტიაჟალა 2 ჰესმა მუშაობა 2019 წლის დეკემბერში განაახლა. მესტიაჟალა 1 ჰესი მუშაობას, სავარაუდოდ, 2022 წლის მეორე ნახევარში განაახლებს. ამ სტიქიური მოვლენის შედეგად ჯგუფმა 2019 წელს ჩამოწერა ძირითადი საშუალებების 37,336 ლარის დაზიანებული ერთეულები. ზარალი აისახა 2019 წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების არარეგულარულ მუხლებში.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

8. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ზარალის დადგომის შემთხვევასთან დაკავშირებით ჯგუფმა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღიარა 2,808 ლარის (2019 წ.: 46,457 ლარი) ანაზღაურების აქტივები (სადაზღვევო მოთხოვნების საფუძველზე მისაღები თანხები) სადაზღვევო კომპანიისგან, რომელიც საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოა, და საქმიანობის შეწყვეტასთან დაკავშირებული შესაბამისი ანაზღაურების სახით მიღებული 4,252 ლარის შემოსავალი (2019 წ.: 10,047 ლარი). ჯგუფმა ასევე აღიარა მიღებული ზიანის ანაზღაურების თანხა 36,706 ლარის ოდენობით და საკუროს სხვაობა 296 ლარის ოდენობით, რომლებიც ასახა 2019 წლის მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების არარეგულარულ მუხლებში.

გაუფასურება და მასთან დაკავშირებული სადაზღვევო ანაზღაურება, რომელიც ზემოთ აღიწერა, უკავშირდება ელექტროენერგიის წარმოების სეგმენტს.

9. საინვესტიციო ქონება

	მიწა	შენობები	სულ
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,791	1,074	9,865
შემოსვლები	1,547	83	1,630
გასვლები	(3,842)	–	(3,842)
წმინდა შემოსულობა სამართლიანი ღირებულების გადაფასებიდან	1,032	(44)	988
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,528	1,113	8,641
წმინდა შემოსულობა სამართლიანი ღირებულების გადაფასებიდან	900	213	1,113
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,428	1,326	9,754

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

საინვესტიციო ქონება სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება. დამოუკიდებელი შემფასებლების მიერ ჩატარებული ბოლო შეფასების თარიღია 2020 წლის 28 დეკემბერი. შეფასებისთვის გამოყენებული იქნა შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის მიერ რეკომენდებული მეთოდები, რომლებიც შეესაბამება ფასს 13-ის „სამართლიანი ღირებულების შეფასება“ პრინციპებს და გამოიყენება რეგულარულად.

საინვესტიციო ქონების უმეტესობა საბაზრო მეთოდით ფასდება. გარკვეული ობიექტები დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ შეფასდა შემოსავლის მეთოდით. ჯგუფი რამდენიმე ქონებას იყენებს მის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებისგან განსხვავებულად, რადგან ჯგუფი აპირებს მათ გაყიდვას და არა კაპიტალური დანახარჯების გაწევას პროექტებზე, რომლებიც შეიძლება განსხვავდებოდეს ჯგუფის ძირითადი საქმიანობისგან, რომლებსაც სემკვი არეგულირებს.

საბაზრო მეთოდი

ეს მეთოდი გულისხმობს შეფასების ობიექტის პირდაპირ შედარებას სხვა ქონებასთან, რომელიც გაიყიდა ან აღრიცხულია გაყიდვის რეესტრში. ღირებულებაში შესული კორექტირებები, ძირითადად, განისაზღვრება შემდეგზე დაყრდნობით: (1) ფიზიკური მდგომარეობა, (2) ადგილმდებარეობა (3) საუკეთესო და ყველაზე ეფექტური გამოყენება, და (4) ქონების ყადაღა.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

9. საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)**სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)**

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონისთვის მიკუთვნებადი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შეფასებაში გამოყენებული შეფასების მეთოდი და ამოსავალი მონაცემები ასეთია: გაზრდილი მგრძნობელობა ამოსავალი მონაცემების გონივრულად მოსალოდნელი ცვლილებებისადმი ასე გამოიყურება:

საინვესტიციო ქონების კლასი	სამართლიანი ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	შეფასების მეთოდი	გამოყენებული მნიშვნელოვანი არადაკვირვებადი ამოსავალი მონაცემები	მონაცემის სიდიდე / დიაპაზონი / საშუალო შეწონილი / იჯარა 1 კვ.მ.-ზე
მიწის ნაკვეთები	8,428	შემოსავლის მეთოდი საბაზრო მეთოდი	დისკონტირების განაკვეთი, კვ.მ.-ის ფასი, კვ.მ.-ის იჯარა	12.2%, 0.009-1.266 (0.06); 0.307;
შენობები	1,326	საბაზრო მეთოდი	კვ.მ.-ის ფასი	0.231-2.658 (0.43)
საინვესტიციო ქონება, სულ	9,754			

საინვესტიციო ქონების კლასი	სამართლიანი ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	შეფასების მეთოდი	გამოყენებული მნიშვნელოვანი არადაკვირვებადი ამოსავალი მონაცემები	მონაცემის სიდიდე / დიაპაზონი / საშუალო შეწონილი / იჯარა 1 კვ.მ.-ზე
მიწის ნაკვეთები	7,528	შემოსავლის მეთოდი საბაზრო მეთოდი	კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება, კვ.მ.-ის ფასი, კვ.მ.-ის იჯარა	11.5%, 0.007-1.061 (0.05); 0.269;
შენობები	1,113	საბაზრო მეთოდი	კვ.მ.-ის ფასი	0.118-2.269 (0.347)
საინვესტიციო ქონება, სულ	8,641			

1 კვ.მ.-ის ფასის გაზრდა ან შემცირება გამოიწვევს საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების გაზრდას ან შემცირებას, შესაბამისად.

დისკონტირების განაკვეთის გაზრდა ან შემცირება გამოიწვევდა საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების, შესაბამისად, შემცირებას ან გაზრდას.

10. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ. (გადაანგარიშებული)
არამატერიალური აქტივები	3,075	2,106
გრძელვადიან აქტივებში გადახდილი ავანსები	2,354	1,211
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	2,273	209
სხვა გრძელვადიანი აქტივები, სულ	7,702	3,526

არამატერიალური აქტივების პირვანდელი ღირებულება და დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, შეადგენდა 9,236 ლარს და 6,161 ლარს (2019 წ.: 6,792 ლარი და 4,686 ლარი).

არამატერიალურ აქტივებზე, მათ შორის პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიებზე, დარიცხული ამორტიზაცია შეადგენდა 1,475 ლარს (2019 წ.: 725 ლარი).

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ. (გადაანგარიშებული)
გრძელვადიანი		
მოსახლეობის დებიტორული დავალიანება წყალმომარაგების მომსახურებისთვის	179	263
	179	263
გამოკლებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(126)	(54)
სულ რესტრუქტურირებული დებიტორული დავალიანება, წმინდა	53	209
მიმდინარე		
მოსახლეობის დებიტორული დავალიანება წყალმომარაგების მომსახურებისთვის	21,669	20,697
იურიდიული პირების დებიტორული დავალიანება წყალმომარაგების მომსახურებისთვის	13,946	17,110
დებიტორული დავალიანება წყლის მრიცხველების დამონტაჟებისთვის	107	86
დებიტორული დავალიანება ქსელთან მიერთების მომსახურებისთვის	3,236	3,000
დებიტორული დავალიანება ელექტროენერგიის რეალიზაციისთვის	2,276	5,546
	41,234	46,439
გამოკლებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(28,917)	(24,200)
სულ მიმდინარე სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, წმინდა	12,317	22,239
სხვა მისაღები თანხები	3,140	3,259
გამოკლებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(1,413)	(1,074)
სულ სხვა დებიტორული დავალიანება, წმინდა	1,727	2,185
სულ მიმდინარე სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება, წმინდა	14,044	24,424

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა აღიარა ისეთ შემოსავალთან დაკავშირებული 3,140 ლარის სხვა დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ ექცევა ფასს 15-ის „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ მოქმედების არეალში (2019 წ.: 3,259 ლარი) და ძირითადად შედგება უკანონო მიერთების გამო დაწესებული ჯარიმებისგან.

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

ჯგუფს არ აქვს შიდა საკრედიტო სარეიტინგო სისტემა თავისი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების საკრედიტო ხარისხის შესაფასებლად და საკრედიტო რისკს აფასებს ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობის მიხედვით.

ქვემოთ აქტივების თითოეული კლასისთვის წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ანალიზი ხანდაზმულობის ვადების მიხედვით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

31 დეკემბერი, 2020 წ.	სახელშე- რულები აქტივები	მიმდინარე	30 დღეზე ნაკლები	30 დღიდან 60 დღემდე	61 დღიდან 90 დღემდე	91 დღეზე მეტ	სულ
მოსალოდნელი							
საკრედიტო ზარალის							
დონე	0.00%	0.00%	5.10%	23.20%	45.70%	95.50%	68.36%
საბალანსო							
ღირებულება							
დეფოლტის დროს	1,133	2,509	8,348	974	729	30,860	44,553
მოსალოდნელი							
საკრედიტო ზარალი	-	-	426	226	333	29,471	30,456

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

ქვემოთ აქტივების თითოეული კლასისთვის წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ანალიზი ხანდაზმულობის ვადების მიხედვით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

31 დეკემბერი, 2019 წ.	სახელშე- რულებო აქტივები	მიმდინარე	30 დღეზე ნაკლები	30 დღიდან 60 დღემდე	61 დღიდან 90 დღემდე	91 დღეზე მეტი	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დონე	0.00%	0.00%	4.75%	26.12%	40.52%	94.32%	50.69%
საბალანსო ღირებულება დეფოლტის დროს	2,993	6,352	13,582	804	496	25,734	49,961
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	-	645	210	201	24,272	25,328

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვში ცვლილება შემდეგია:

	გრძელვადიანი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	მიმდინარე სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	სულ
31 დეკემბერი, 2018 წ. (გადაანგარიშებული)	204	19,085	19,289
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი/ რეზერვის შემოზღუდვა	(150)	7,475	7,325
ჩამოწერილი უიმედო ვალები ¹	-	(1,286)	(1,286)
31 დეკემბერი, 2019 წ. (გადაანგარიშებული)	54	25,274	25,328
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	72	6,176	6,248
ჩამოწერილი უიმედო ვალები	-	(1,120)	(1,120)
31 დეკემბერი, 2020 წ.	126	30,330	30,456

2020 და 2019 წლებში ჯგუფმა ჩამოწერა სამ წელზე მეტი ხანდაზმულობის დებიტორული დავალიანება. უიმედო ვალის ჩამოწერა განპირობებული იყო სასმელი წყლის მიწოდებისა და მოხმარების შესახებ სემკვს დადგენილების შეცვლით, რომლის მიხედვითაც მომხმარებლები გათავისუფლდნენ სამ წელზე მეტი ხნის თანხების გადახდის ვალდებულებისგან. ჩამოწერილი დებიტორული დავალიანება მანამდე სრულად იყო დარეზერვებული.

12. საკუთარი კაპიტალი**სააქციო კაპიტალი**

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი სააქციო კაპიტალი შეადგენდა 104,665 ლარს და წარმოდგენილი იყო GGU-ს 104,665,263 ჩვეულებრივი აქციით, რომელთაგან თითოეულის ნომინალური ღირებულებაა 1 (ერთი) ლარი.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი სააქციო კაპიტალი შეადგენდა 2 ლარს და წარმოდგენილი იყო შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ“-ის 1,000 ჩვეულებრივი აქციით, რომელთაგან თითოეულის ნომინალური ღირებულებაა 1 (ერთი) აშშ დოლარი.

2020 წლის განმავლობაში შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ“-ის ლიკვიდაცია მოხდა და იგი შეიცვალა სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“-ით, 2 ლარის სააქციო კაპიტალით, რომელიც წარმოდგენილია 1,700 ჩვეულებრივი აქციით. თითო აქციის ღირებულებაა 1 (ერთი) ლარი.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

12. საკუთარი კაპიტალი (გაგრძელება)**სააქციო კაპიტალი (გაგრძელება)**

2020 წლის 6 ივლისს GGU-მ გამოუშვა აქციები განახლებადი ენერგიის შვილობილი კომპანიების შეძენასთან დაკავშირებით (29-ე შენიშვნა). სს „სვანეთი ჰიდრომ“, შპს „ჯორჯია ენერჯი ჰოლდინგმა“ და შპს „საქართველოს ქარის კომპანიამ“ GGU-ს კაპიტალში 104,664 ლარი შეიტანეს.

	აქციების რაოდენობა	ნომინალური ღირებულება
2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,000	2
სს „GGU“-დ ჩანაცვლება	700	–
განახლებადი ენერგიის შვილობილი კომპანიების შეძენა	104,663,563	104,664
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	104,665,263	104,666

აქციონერების შენატანები და აქციონერებზე განაწილებები

2020 წლის 25 თებერვალს ჯორჯია კაპიტალმა შეიძინა დამატებით 34.4% სს „საქართველოს განახლებადი ენერგიის კომპანიაში“ და, ამის შედეგად, გახდა სს „სვანეთი ჰიდრომ“ 100%-ის მფლობელი. ჯგუფმა ეს გარიგება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახა, როგორც არსებულ შვილობილ კომპანიაში არასაკონტროლო პაკეტის შეძენა, რის შედეგადაც არასაკონტროლო პაკეტებისათვის მისაკუთვნებელი კაპიტალი შემცირდა, ხოლო მშობელი კომპანიის მფლობელებისთვის მისაკუთვნებელი კაპიტალი გაიზარდა 22,113 ლარით.

2020 წელს სს „სვანეთი ჰიდრომ“ გაზარდა საწესდებო კაპიტალი მფლობელებისგან 3,108 ლარის ფულადი ანაზღაურების სანაცვლოდ.

2020 წლის მარტში შპს „ჯორჯია ენერჯი ჰოლდინგმა“ თავისი საწესდებო კაპიტალი შეამცირა 4,927 ლარის მფლობელზე განაწილებით.

2019 წელს სს „ჯორჯია კაპიტალმა 42,139 ლარი შეიტანა ფულადი სახით შპს „ჯორჯია ენერჯი ჰოლდინგის“ და შპს „საქართველოს ქარის კომპანიის“ საწესდებო კაპიტალში.

2019 წელს სს „სვანეთი ჰიდრომ“ გაზარდა საწესდებო კაპიტალი მფლობელებისგან 1,481 ლარის ფულადი ანაზღაურების სანაცვლოდ. 2019 წლის მარტში სს „სვანეთი ჰიდრომ“ შეამცირა თავისი სააქციო კაპიტალი მშობელი კომპანიებისთვის განაწილებული 11,555 ლარის ფულადი სახსრების სანაცვლოდ.

დივიდენდები

2020 წელს გამოცხადდა და გადაიხადა 15,000 ლარის დივიდენდები (2019 წ.: 22,000 ლარი). 2020 წელს ერთ აქციაზე დივიდენდმა 0.14 ლარი შეადგინა (2019 წ.: 22 ლარი).

დამატებით შეტანილი კაპიტალი

დამატებით შეტანილი კაპიტალი ასახავს თანამშრომლებზე, მათ შორის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე, კომპენსაციის ფარგლებში აქციებზე დაფუძნებულ გადახდებს წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით (24-ე შენიშვნა).

2020 წლის 6 ივლისს რეორგანიზაციამდე (მე-5 შენიშვნა) დამატებით შეტანილი კაპიტალი მოიცავდა გადაცემული შვილობილი კომპანიების საწესდებო კაპიტალს, რომელიც შემდეგ გადავიდა GGU-ს სააქციო კაპიტალში.

სხვა რეზერვები

სხვა რეზერვები ასახავს მშობელი კომპანიისთვის გადარიცხულ ფულად სახსრებს ჯგუფის თანამშრომლებისთვის მშობელი კომპანიის აქციების გადაცემისთვის (24-ე შენიშვნა) და არსებულ შვილობილ კომპანიებში არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებთან გარიგებებიდან არარეალიზებულ შემოსულობას/(ზარალს), ასევე საკურსო სხვაობის რეზერვს.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

12. საკუთარი კაპიტალი (გაგრძელება)**გადაფასების რეზერვი**

გადაფასების რეზერვი ასახავს იმ ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის ოდენობას, რომელიც გადაფასდა საინვესტიციო ქონებაში გადატანის მომენტში.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას ჯგუფის მიზნებია:

- ▶ უზრუნველყოს ჯგუფის ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენის უნარი, რომ მან გააგრძელოს აქციონერებისთვის უკუგების, ხოლო სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის სარგებლის შექმნა;
- ▶ შეინარჩუნოს საკმარისი ზომა, რომ ჯგუფის საქმიანობა ხარჯთეფექტური იყოს;

ამ მიზნების მისაღწევად ჯგუფი დეტალურად აანალიზებს კაპიტალის სტრუქტურას, ნასესხები სახსრების ღირებულებისა და საკუთარი კაპიტალის არსებული დონის გათვალისწინებით. ჯგუფი კაპიტალის მართვის მიზნებისთვის კაპიტალს განმარტავს, როგორც საკუთარ კაპიტალს და გამოშვებულ სავალო ინსტრუმენტებსა და ობლიგაციებს, რომლებიც აღიარებულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში. ჯგუფს არ ეხება კაპიტალთან დაკავშირებული გარე მოთხოვნები. 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საკუთარი კაპიტალი შეადგენდა 1,024,945 ლარს, ხოლო გამოშვებული სავალო ინსტრუმენტები და ობლიგაციები – 925,450 ლარს.

2020 და 2019 წლებში კაპიტალის მართვის მიზნებში, პოლიტიკასა და პროცედურებში ცვლილებები არ შესულა.

13. ნასესხები სახსრები და გამოშვებული ობლიგაციები

	31 დეკემბერი, 2020 წ.		31 დეკემბერი, 2019 წ.	
	(გადაანგარიშებული)			
	მიმდინარე	გრძელვადიანი	მიმდინარე	გრძელვადიანი
	ვალდებულებები	ვალდებულებები	ვალდებულებები	ვალდებულებები
გამოშვებული ევროობლიგაციები	26,459	806,560	–	–
გამოშვებული ადგილობრივი				
ობლიგაციები	–	–	256	30,355
ქართული ფინანსური				
დაწესებულებებისგან მიღებული				
სესხები	–	384	18,119	308,552
აქციონერებისგან მიღებული სესხი	–	160	145	35,546
საერთაშორისო ფინანსური				
დაწესებულებებისგან მიღებული				
სესხები	–	–	25,917	234,476
ნასესხები სახსრები და გამოშვებული				
ობლიგაციები, სულ	26,459	807,104	44,437	608,929

2020 წლის 23 ივლისს კომპანიამ გამოუშვა 250 მილიონი აშშ დოლარის მწვანე ობლიგაციები. მოთხოვნის უპირატესი უფლების მქონე, არაუზრუნველყოფილი, აშშ დოლარში გამოხატული 7.75%-იანი მწვანე თამასუქები, 5-წლიანი დაფარვის ვადით, რომელიც ერთიანად დაფარვის გამოუთხოვად ორწლიან ვადას ითვალისწინებს („თამასუქები“), 2020 წლის 30 ივლისს დაიფარა. თამასუქები გამოშვებული და გაყიდულია ნომინალური ღირებულებით. თამასუქები განთავსებულია ირლანდიის საფონდო ბირჟის გლობალურ სავალუტო ბაზარზე და მინიჭებული აქვს B+ (სტაბილური) რეიტინგი Fitch-ისგან და B (დადებითი) რეიტინგი S&P-ისგან. თამასუქებიდან მიღებული შემოსავალი გამოყენებული იქნა ჯგუფის მსხვილი არსებული სესხის რეფინანსირებისთვის და წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურების კაპიტალური დანახარჯების დაფინანსებისთვის. ჯგუფმა განიცადა ზარალი ფინანსური ვალდებულებების დაფარვაზე, რაც, ძირითადად, უკავშირდება თამასუქებიდან მიღებული შემოსავლებით ნასესხები სახსრების რეფინანსირებაზე გადახდილი ავანსების საკომისიოს 20,904 ლარის ოდენობით, რომელიც აღიარებულია 2020 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

13. ნასესხები სახსრები და გამოშვებული ობლიგაციები (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს გამოშვებული აქვს აშშ დოლარში გამოხატული ევრობლიგაციები 833,019 ლარის ოდენობით (2019 წ.: გამოშვებული ჰქონდა ლარში გამოხატული ადგილობრივი ობლიგაციები 30,611 ლარის ოდენობით).

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნასესხები სახსრები შედგება ევროში გამოხატული 384 ლარის სესხებისგან (2019 წ.: 146,013 ლარი), აშშ დოლარში გამოხატული 160 ლარის სესხებისგან (2019 წ.: 272,333 ლარი) და ლარში გამოხატული ნული სესხებისგან (2019 წ.: 204,409 ლარი).

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს არ აქვს აუთვისებელი ნასესხები სახსრები (2019 წ.: 58,559 ლარი).

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მფლობელებისგან ნასესხები სახსრები გამოხატულია აშშ დოლარში, აქვს 10%-იანი ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი და 2-წლიანი საშუალო ვადა (2019 წ.: 10%-იანი ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი და 2-წლიანი საშუალო ვადა).

ნასესხებ სახსრებსა და გამოშვებულ ობლიგაციებს, საშუალოდ 5-წლიანი ვადა აქვს (2019 წ.: 11 წელი).

2020 წელს ჯგუფმა გასწია ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები 60,441 ლარის ოდენობით (2019 წ.: 38,548 ლარი). აქედან 1,242 ლარი კაპიტალიზდა ძირითად საშუალებებზე (2019 წ.: 4,804 ლარი).

ცვლილებები ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	ნასესხები სახსრები	გამოშვებული ევრობლი- გაციები	გამოშვებული ადგილობრივი ობლიგაციები	საიჯარო ვალდებუ- ლებები	სულ
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)	360,978	–	29,980	–	390,958
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია	8,748	–	–	–	8,748
ფულადი შემოსავალი	309,822	–	–	–	309,822
შვილობილი კომპანიების შესყიდვა (29-ე შენიშვნა)	98,194	–	–	–	98,194
გადახდილი ფულადი სახსრები	(162,813)	–	–	(259)	(163,072)
დარიცხული პროცენტი	35,550	–	3,125	121	38,796
გადახდილი პროცენტი (კლასიფიცირებული, როგორც ფინანსური საქმიანობის შედეგად ფულადი ნაკადების გადინება)	(27,314)	–	(3,093)	(121)	(30,528)
სხვა	(410)	–	599	1,570	1,759
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)	622,755	–	30,611	1,311	654,677
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია	39,104	49,637	–	–	88,741
ფულადი შემოსავალი	56,495	770,164	–	–	826,659
გადახდილი ფულადი სახსრები	(720,376)	(2,259)	(30,000)	(445)	(753,080)
დარიცხული პროცენტი	30,252	27,009	2,188	171	59,620
გადახდილი პროცენტი (კლასიფიცირებული, როგორც ფინანსური საქმიანობის შედეგად ფულადი ნაკადების გადინება)	(38,283)	–	(2,444)	(171)	(40,898)
სესხის წინსწრებისას გადახდილი საკომისიო	(12,422)	–	–	–	(12,422)
ფინანსური ვალდებულებების დაფარვაზე გაწეული ზარალი	20,904	–	–	–	20,904
სხვა	2,115	(11,532)	(355)	775	(8,997)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	544	833,019	–	1,641	835,204

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ. (გადაანგარიშებული)
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	6,396	5,393
გრძელვადიან აქტივებში გადასახდელი თანხები	4,037	4,223
თანამშრომლებზე გასაცემი ხელფასები	2,490	3,742
სხვა კრედიტორული დავალიანება	104	243
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13,027	13,601

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება პროცენტიანი არ არის და, ჩვეულებრივ, 60 დღიან ვადაში იფარება.

15. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები

2020 წელს ჯგუფმა 164,196 ლარის შემოსავალი აღიარა მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (2019 წ.: 164,196 ლარი). მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის დაყოფა ტიპების მიხედვით წარმოდგენილია 2020 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში და მე-16 და მე-17 შენიშვნებში.

სახელშეკრულებო ნაშთები

ჯგუფმა აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო ნაშთები:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ. (გადაანგარიშებული)
მოთხოვნები		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	12,370	22,448
სულ	12,370	22,448
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	12,801	6,242
გადავადებული შემოსავალი	30,542	29,333
სულ	43,343	35,575

ჯგუფმა 2020 წელს აღიარა 4,764 ლარის შემოსავალი, რომელიც უკავშირდება მომდევნო პერიოდებზე გადატანილ სახელშეკრულებო ვალდებულებებს (2019 წ.: 3,921 ლარი).

2020 წელს დებიტორული დავალიანების შემცირება უკავშირდება COVID-19-ის პანდემიას და წყალმომარაგებიდან შემოსავლების კლებას.

2020 წელს მიღებული ავანსების ცვლილება, ძირითადად, განპირობებული იყო მთავრობისგან მიღებული ავანსებით (მე-2 შენიშვნა).

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

15. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)**დარჩენილ სახელშეკრულებო ვალდებულებებზე განაწილებული გარიგების ფასი**

ქვემოთ, ცხრილში, წარმოდგენილია შემოსავალი, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია მომავალში იმ სახელშეკრულებო ვალდებულებებთან დაკავშირებით, რომლებიც საანგარიშგებო თარიღისთვის არ არის დაკმაყოფილებული და, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადავადებულია:

	2021 წელს	2022 წელს	2023 წელს	3-5 წლის შემდეგ	5-10 წლის შემდეგ	სულ
შემოსავალი, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებზე	5,201	4,637	3,923	6,903	9,878	30,542

ქვემოთ, ცხრილში, წარმოდგენილია შემოსავალი, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია მომავალში იმ სახელშეკრულებო ვალდებულებებთან დაკავშირებით, რომლებიც საანგარიშგებო თარიღისთვის არ არის დაკმაყოფილებული და, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადავადებულია:

	2020 წელს	2021 წელს	2022 წელს	3-5 წლის შემდეგ	5-10 წლის შემდეგ	სულ
შემოსავალი, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებზე	4,764	4,610	4,046	6,353	9,560	29,333

ჯგუფი იყენებს ფასს 15-ით გათვალისწინებულ გამარტივებულ მიდგომას და არ წარმოადგენს ინფორმაციას დარჩენილი სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესახებ, რომელთა თავდაპირველი მოსალოდნელი ვადაც მაქსიმუმ ერთი წელია.

16. შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან

	2020	2019 (გადაანგარიშებული)
იურიდიული პირების წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი	76,679	93,556
ფართო მოსახლეობის წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი	38,752	39,728
სულ შემოსავალი წყალმომარაგებიდან, მასთან დაკავშირებული მომსახურებების საფასურის დარიცხვამდე	115,431	133,284
ქსელთან მიერთების მომსახურების საფასური	4,058	3,566
წყლის მრიცხველების დამონტაჟების საფასური	1,060	1,005
სულ შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან	120,549	137,855

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

17. შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან

	2020	2019 (გადაანგარიშებული)
სულ შემოსავალი ესკო-ზე ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან	28,766	2,492
შემოსავალი კომერციულ მომხმარებლებზე ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან	15,389	23,849
სულ შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან	44,155	26,341

18. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

	2020	2019 (გადაანგარიშებული)
ხელფასები	18,444	16,787
პრემიები	1,653	2,427
თანამშრომელთა კომპენსაცია წილობრივი ინსტრუმენტებით	1,332	1,325
სულ ხელფასები და სარგებელი	21,429	20,539

19. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019 (გადაანგარიშებული)
დაცვა-უსაფრთხოების ხარჯები	1,445	1,289
კომუნალური ხარჯები	1,099	818
საოფისე ხარჯები	816	797
კომუნიკაციის ხარჯები	509	447
სარეკლამო ხარჯები	134	178
სამივლინებო ხარჯი	24	79
წარმომადგენლობითი ხარჯები	34	72
მართვის მომსახურება	–	71
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები, სულ	4,061	3,751

20. პროფესიული გასამრჯელო

	2020	2019 (გადაანგარიშებული)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯები	2,232	2,086
იურიდიული და სხვა პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო	547	804
სულ პროფესიული გასამრჯელო	2,779	2,890

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

20. პროფესიული გასამრჯელო (გაგრძელება)**აუდიტორის საზღაური**

ჯგუფის აუდიტორის ანაზღაურება 31 დეკემბრით დასრულებული 2020 და 2019 წლებისთვის მოიცავს შემდეგს (დღ-ის გარეშე):

	2020	2019
კომპანიის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის გასამრჯელო	557	164
გასამრჯელო 30 ივნისით დასრულებული ექვსთვიანი პერიოდისთვის კომპანიის შუალედური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის	169	66
გასამრჯელო შვილობილი კომპანიების 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის	213	560
გასამრჯელო ობლიგაციების გამოშვებისთვის, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ნასესხების სახსრების ნაშთში	1,566	–
სულ აუდიტორის გასამრჯელო	2,505	790

21. სხვა შემოსავალი

	2020	2019 (გადაანგარიშებული)
საინვესტიციო ქონების გადაფასების შედეგად მიღებული წმინდა შემოსულობა	1,113	988
შემოსავალი ქსელთან უკანონოდ მიერთების მომსახურებაზე დაკისრებული ჯარიმებიდან	668	1,028
მიღებული მოუთხოვნიელი ავანსების და სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების აღიარების შეწყვეტა	409	845
სხვა შემოსავალი	630	924
სხვა შემოსავლები, სულ	2,820	3,785

22. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2020	2019 (გადაანგარიშებული)
სადაზღვევო ხარჯი	3,396	1,805
ქვითრების გამოწერის ხარჯი	1,515	1,697
ზიანის ანაზღაურება	733	657
ჯარიმები და საურავები	641	136
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული წმინდა ზარალი	421	176
კომისიის რეგულირების საფასური	312	322
საიჯარო ხარჯი	250	307
ჩამდინარე წყლების დამუშავების ხარჯი	79	96
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	78	65
ქველმოქმედებაზე გაწეული ხარჯები	37	297
კვლევისა და სერტიფიცირების ხარჯები	16	109
ელექტროენერგიის წარმოების ობიექტების ექსპლუატაციის ხარჯები	15	1,302
სხვა ხარჯები	750	999
სხვა საოპერაციო ხარჯები, სულ	8,243	7,968

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

23. ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები

	2020	2019 (გადაანგარიშებული)
საპროცენტო ხარჯები ნასესხებ სახსრებზე	59,199	33,744
საბანკო მომსახურების ღირებულება და საკომისიო	250	127
საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებებზე	171	121
სულ ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯები	59,620	33,992

24. აქციებზე დაფუძნებული გადახდები

2018 წელს საჯარო სააქციო საზოგადოება „ჯორჯია კაპიტალმა“ თავისი აღმასრულებელი პირებისთვის წილობრივი ანაზღაურების გეგმა შემოიღო. წილობრივი ანაზღაურების გეგმის თანახმად, ჯორჯია კაპიტალის აქციები გაიცემა ჯგუფის ზედა რგოლის აღმასრულებელ პირებზე. 2018 წლის ივლისში ჯგუფის აღმასრულებელმა პირებმა ხელი მოაწერეს ახალ ექსცელიან ხელშეკრულებას ფიქსირებული პირობითი წილობრივი ანაზღაურების თაობაზე ჯამში ჯორჯია კაპიტალის 525,000 ჩვეულებრივი აქციით. თითოეული აღმასრულებელი პირისთვის განკუთვნილი აქციების მთლიანი რაოდენობა გაიცემა ხუთ თანაბარ ნაწილად ექვსი თანმიმდევრული წლის განმავლობაში 2019 წლის იანვრიდან. აქედან თითოეული განაცემი დაექვემდებარება უფლების გადაცემის ექსცელიან პერიოდს, ამ პერიოდში ჯგუფში დასაქმების პირობით. აქციების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღისთვის საბაზრო ფასებზე დაყრდნობით. ჯგუფმა წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღად მიიჩნია 2018 წლის 12 ივლისი და მისი შეფასებით, ამ აქციებიდან თითოეულის სამართლიანი ღირებულება აღნიშნული თარიღისთვის 33.4 ლარი იყო. 2020 წლის 1 აპრილს კომპენსაციის თაობაზე შეთანხმებები შეიცვალა და ჯორჯია კაპიტალის ჩვეულებრივ აქციებზე გადახდის პასუხისმგებლობა სს „ჯორჯია კაპიტალისგან“ კომპანიაზე გადავიდა. ამ ცვლილების შედეგად 1 აპრილიდან მოხდა წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით აქციებზე დაფუძნებული გადახდების ჩანაცვლება ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით აქციებზე დაფუძნებული გადახდებით.

აღმასრულებლების წილობრივი ანაზღაურების პროგრამის გარდა, ჯგუფი ჯორჯია კაპიტალის აქციებს ჯგუფის თანამშრომლებსაც გადასცემს.

ცხრილში წარმოდგენილია წლის განმავლობაში გაცემული ჯორჯია კაპიტალის აქციების რაოდენობა, საშუალო შეწონილი ფასები და მოძრაობა:

	2020	2019
1 იანვრისთვის მიმოქცევაში მყოფი აქციები	179,000	525,000
წლის განმავლობაში გადაცემული	–	6,400
წლის განმავლობაში ჩამორთმეული	–	(239,000)
წლის განმავლობაში გადაცემული უფლებები	(11,618)	(113,400)
31 დეკემბრისთვის მიმოქცევაში მყოფი აქციები	167,382	179,000

გადაცემული აქციების დარჩენილი საშუალო შეწონილი სახელშეკრულებო ვადა 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის 3.4 წელი იყო (4.4 წელი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის). 2020 წლის განმავლობაში აქციები არ გადაცემულა (2019 წელს გადაცემული აქციების საშუალო შეწონილი სამართლიანი ღირებულება 38 ლარი იყო). 2020 წელს გადაცემული აქციების საშუალო შეწონილი სამართლიანი ღირებულება იყო 33.4 ლარი (2019 წელს გადაცემული აქციებისა – 37.7 ლარი).

ჯორჯია კაპიტალის აქციების გარდა, აღმასრულებელ პირებს გადაეცემათ GGU-ს B ტიპის აქციები, რომელთაგან თითოეული გადაცემა ექვემდებარება უფლების გადაცემის ხუთწლიან პერიოდს, ამ ხნის განმავლობაში ჯგუფში უწყვეტი დასაქმების პირობით.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

24. აქციებზე დაფუძნებული გადახდები (გაგრძელება)

ცხრილში წარმოდგენილია წლის განმავლობაში თანამშრომლებისგან მიღებული მომსახურებისთვის აღიარებული ხარჯი და შესაბამისი ზრდა კაპიტალში, რომელიც განპირობებულია აქციებზე დაფუძნებული გადახდებით, წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით;

	2020	2019
აქციებზე დაფუძნებული გადახდებით, წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით, განპირობებული ზრდა კაპიტალში	2,356	5,881
წილობრივი ინსტრუმენტებით გარიგებების შედეგად წარმოშობილი ხარჯები	1,028	4,187

ცხრილში წარმოდგენილია წლის განმავლობაში თანამშრომლებისგან მიღებული მომსახურებისთვის აღიარებული ხარჯი და შესაბამისი ზრდა ვალდებულებისა, რომელიც განპირობებულია აქციებზე დაფუძნებული გადახდებით, ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით;

	2020	2019
ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებულ წილობრივი გადახდის ოპერაციებთან დაკავშირებული დაუფარავი ვალდებულება	1,924	–
ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებული გარიგებების შედეგად წარმოშობილი ხარჯი	304	–

2020 წელს მშობელ კომპანიაში შენატანები, წილობრივი ინსტრუმენტებით და ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით აქციებზე დაფუძნებული გადახდების გეგმის მიხედვით, 1,365 ლარს გაუტოლდა (2019 წ.: 4,492 ლარი).

2020 და 2019 წლებში გადაცემული წილობრივი უფლებები არ გაუქმებულა და არ შეცვლილა, თუ არ ჩავთვლით „ჯორჯია კაპიტალის“ აქციების გადაცემის წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორების ჩანაცვლებას ზემოაღნიშნული ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით, და აღმასრულებელი თავმჯდომარის გადადგომის შედეგად მისთვის სარგებლის შეწყვეტას.

2020 წლის 1 აპრილს ჯგუფმა შეცვალა თავისი ხელმძღვანელობისთვის „ჯორჯია კაპიტალის“ გარკვეული წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის პირობები, რომელთა ანგარიშსწორება აქციებით ხდება. მოდიფიკაციის თარიღისთვის ჯგუფმა მშობელი კომპანიის წინაშე აიღო ვალდებულება აქციების გადაცემის 766 ლარით ანგარიშსწორების თაობაზე, რის შედეგადაც ამ გადაცემების კლასიფიკაცია – წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით – შეიცვალა და გახდა ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით. მოდიფიკაციის თარიღისთვის ჯგუფმა „ჯორჯია კაპიტალის“ მიერ გამოშვებული 864 ლარის აქციები, რომლებიც განთავსებულია დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ფონდში აქციების გადაცემის პირობების დაკმაყოფილების მიზნით, ასევე აღიარა, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ხოლო სხვაობა მოდიფიკაციის თარიღისთვის ამ აქტივების აღიარებულ საბალანსო ღირებულებებსა და აქციებზე დაფუძნებულ გადახდებთან დაკავშირებით ნაკისრ ვალდებულებას შორის, რომელიც შეადგენს 98 ლარს, აღიარა საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა მოდიფიცირებულ გადაცემებთან დაკავშირებით აღიარა 268 ათასი ლარის მიმდინარე და 973 ლარის გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები, სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით (სამართლიანი ღირებულების იერარქიის პირველი დონე) და აქციებზე დაფუძნებული გადახდის 268 ათასი ლარის მიმდინარე, ხოლო 1,364 ლარის გრძელვადიანი ვალდებულება, ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. ჯგუფმა 173 ლარის აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ხარჯი აღიარა მოდიფიცირებულ გადაცემებთან დაკავშირებით, მოდიფიკაციის თარიღის შემდეგ, როგორც ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, ხოლო 259 ლარი აღიარა, როგორც ძირითად საშუალებებზე კაპიტალიზებული თვითღირებულება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

25. არარეგულარული ხარჯები

	2020	2019 (გადაანგარიშებული)
სადაზღვევო ანაზღაურების აქტივის გადაფასება	988	630
არარეგულარული საგადასახადო ხარჯები	247	–
ქველმოქმედებაზე გაწეული ხარჯები	75	–
შრომითი საქმიანობის შეწყვეტის გასამრჯელო	–	2,862
წმინდა შემოსავალი აქტივების გადაცემიდან წილობრივი მონაწილეობიდან გასვლის ფარგლებში	–	(1,601)
სხვა არარეგულარული ხარჯები	266	–
სულ არარეგულარული ხარჯები	1,576	1,891

2019 წლის იანვარში GWP-ის აღმასრულებელი თავმჯდომარე თანამდებობიდან გადადგა და შეინარჩუნა მანამდე მიღებული აქციების ფლობის უფლება, რაც გაგრძელდება თავდაპირველი სქემის მიხედვით. აქციებზე დაფუძნებულ გადახდასთან დაკავშირებული ხარჯი, რომელიც ხელშეკრულების შეწყვეტის თარიღისთვის არ აღიარებულა მოგებაში ან ზარალში (რომელიც, სხვა შემთხვევაში, უფლების გადაცემის დარჩენილი პერიოდის განმავლობაში მიღებული მომსახურებისთვის იქნებოდა აღიარებული), დაჩქარებული წესით გატარდა ხარჯებში.

წილის ნასყიდობის ხელშეკრულებიდან გასვლა

2019 წლის 15 აპრილს კომპანიას, საქართველოს მთავრობას, სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოს და ქალაქ თბილისის მთავრობას შორის გაფორმდა შეთანხმება 2008 წლის პრივატიზაციის ხელშეკრულების (შემდგომში – „წილის ნასყიდობის ხელშეკრულება“) შეწყვეტის თაობაზე, რომლითაც მხარეებმა დაადასტურეს, რომ წილის ნასყიდობის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ჯგუფის ყველა საპრივატიზაციო ვალდებულება (რაც შეუზღუდავად მოიცავს: თბილისის და მცხეთის 24-საათიან წყალმომარაგებას, წყლის ხარისხს თბილისსა და მცხეთაში, თბილისში მდინარე მტკვარში საკანალიზაციო წყლების ჩადინების აღკვეთას, გარდაბნის გამწმენდი ნაგებობის რეაბილიტაციას და მოდერნიზაციას და არანაკლებ 220 მილიონი აშშ დოლარის ეკვივალენტური თანხის ინვესტიციას ლარში წილის ნასყიდობის ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებაში) შესრულებულია და ჯგუფი გათავისუფლებულია წილის ნასყიდობის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ყველა მოვალეობიდან, მისი საკუთრების უფლება პრივატიზებულ შვილობილ კომპანიებში (შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“, შპს „მცხეთის წყალი“, შპს „რუსთავის წყალი“ და შპს „გარდაბნის გამწმენდი ნაგებობა“) არსებულ წილებზე და მათი აქტივები ყოველგვარი პირობისგან და დეტვირთვისგან თავისუფალია.

წილის ნასყიდობის ხელშეკრულებიდან გასვლის შემდეგ ჯგუფის შვილობილმა კომპანიებმა მოახდინეს საკუთრების უფლების რეგისტრაცია ყველა იმ აქტივზე (ძირითად საშუალებებზე), რომლებსაც მანამდე რეგისტრაციის გარეშე ფლობდნენ. გარდა ამისა, ჯგუფმა გარკვეული სხვა უძრავი აქტივები (საინვესტიციო ქონება) მთავრობისგან სიმბოლურ ფასად შეისყიდა. ამავე დროს, შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერმა“ ჟინვალის ჰიდროელექტროსადგურთან ახლოს, სოფელ ჟინვალში, მდებარე გარკვეული უძრავი აქტივები (ძირითადი საშუალებები) მთავრობას უსასყიდლოდ დაუთმო. ამ შემხვედრი გარიგებების წმინდა ეფექტი, 1,601 ლარის ოდენობით, აისახა 2019 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების არარეგულარულ მუხლებში.

26. პირობითი ვალდებულებები**ვალდებულებები**

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის გარკვეულ სამეურნეო სუბიექტებს (შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“, სს „სვანეთი ჰიდრო“, შპს „კასლეთი 2“, შპს „ჯეოენერჯი“, შპს „ჰიდრო ჯორჯია“) აქტიური ხელშეკრულებები აქვთ ელექტროსისტემის კომერციულ ოპერატორთან („ესკო“) ელექტროენერგიის გაყიდვების გარანტირებულ შესყიდვაზე რვიდან თხუთმეტ წლამდე პერიოდის განმავლობაში. ხელშეკრულებების თანახმად, კომპანიებს ევალებათ ელექტროენერგიის მიწოდება ესკოსთვის ზამთრის თვეებში, შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგურის“ გამოკლებით, რომელსაც ელექტროენერგიის მთელი წლის განმავლობაში მიწოდების ვალდებულება აქვს. 1 კვსთ-ის გარანტირებული ფასი 5.4 აშშ დოლარიდან 6.5 აშშ დოლარამდე მერყეობს.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

26. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)**ვალდებულებები (გაგრძელება)**

2014 წელს სს „სვანეთი ჰიდრომ“ ხელი მოაწერა ურთიერთგაგების მემორანდუმს საქართველოს მთავრობასთან, სს „საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემასთან“, სს „გაერთიანებული ენერგეტიკული სისტემა „საქრუსენერგოსთან“, ელექტროსისტემის კომერციულ ოპერატორთან („ესკო“) და შპს „ენერგოტრანსთან“ მესტიაჭალას ჰესების მშენებლობის თაობაზე. შპს „სვანეთი ჰიდრომ“ აიღო მესტიაჭალა-2 ჰესის და მესტიაჭალა-1 ჰესის მშენებლობის დასრულებისა და 2019 და 2020 წლებში, შესაბამისად, ფუნქციონირების დაწყების ვალდებულება. ეს ვალდებულება შესრულებულია, ვინაიდან „სვანეთი ჰიდრომ“ ჰესების მშენებლობა 2019 წლის პირველ ნახევარში დასრულდა.

გარემოსდაცვითი საკითხები

საქართველოში კანონმდებლობა გარემოს დაცვის დარგში ვითარდება, ხოლო სამთავრობო ორგანოების სამართლებრივი პოზიცია მუდმივი გადასინჯვის საგანია. ჯგუფი 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 გარემოსათვის ზიანის მიყენებასთან დაკავშირებით არა აქვს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო დეკლარაციები რჩება ღია და ექვემდებარება ინსპექციას სამი წლამდე ვადის განმავლობაში. თუ ინსპექციის შედეგად დაფიქსირდება საგადასახადო დავალიანების შემცირება, შესაძლოა დაკისრებული ჯარიმები და საურავები არსებითი აღმოჩნდეს საგადასახადო ვალდებულებების უზუსტობასთან მიმართებით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ მოელოს, რომ ინსპექციების შედეგს არსებითი გავლენა ექნება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ან საოპერაციო შედეგებზე. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფს გადახდილი და დარიცხული აქვს ყველა მოქმედი გადასახადი.

27. ფინანსური ინსტრუმენტები**ფინანსური ინსტრუმენტების მიმოხილვა****შეზღუდული წვდომის დეპოზიტები**

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის შეზღუდული წვდომის დეპოზიტები მოიცავს ქართულ ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე ბლოკირებულ თანხებს.

2020 წლის განმავლობაში, ნასესხები სახსრების ვადაზე ადრე დაფარვის შედეგად (მე-13 შენიშვნა), შეზღუდული წვდომის დეპოზიტებმა გადაინაცვლა ბანკში ნაღდი ფულის ნაშთზე.

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში

2020 წლისა და 2019 წლის 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.

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფს არ ჰქონდა ვადაგადაცილებული მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისა (მე-11 შენიშვნა).

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

27. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**სამართლიანი ღირებულების შეფასება**

ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელთა სამართლიანი ღირებულება ჯგუფს გაცხადებული აქვს 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სამართლიანი ღირებულებით ფასდება ისეთი მეთოდით, რომელიც იყენებს საბაზრო და არასაბაზრო ამოსავალ მონაცემებს. 2020 და 2019 წლებში მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულების განმეორებითი შეფასებისას შეფასების მეთოდი არ შეცვლილა.

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) 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, ჯგუფს აქვს საპროცენტო განაკვეთის, სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები. ამ რისკების მართვას ჯგუფს ხელმძღვანელობა ზედამხედველობს.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ფულადი ნაკადების ღირებულება ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსის მერყეობის გამო. ჯგუფს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს თითოეული არსებითი ვალუტის ღია სავალუტო პოზიციებს და, საჭიროების შემთხვევაში, ახორციელებს ოპერაციებს სავალუტო წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტებით.

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავალუტო რისკს წარმოშობს აშშ დოლარსა და ევროში გამოხატული ნასესხები სახსრები და წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები.

ვალუტა	ზრდა/ შემცირება % 2020	გავლენა მოგებაზე 2020
აშშ დოლარი	15.00%	70,702
აშშ დოლარი	-7.00%	(32,994)
ევრო	16.00%	62
ევრო	-8.00%	(31)
ლარი	10.00%	398
ლარი	-5.00%	(186)

ვალუტა	ზრდა/ შემცირება % 2019	გავლენა მოგებაზე 2019
ევრო	11.00%	16,268
ევრო	-8.00%	(8,926)
ლარი	10.00%	1,207
ლარი	-5.00%	(603)

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

27. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკი (გაგრძელება)***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. 2019 წელს ჯგუფს ჰქონდა ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ნასესხები სახსრები, რომლებიც მიღებული იყო EURIBOR-ის ინდექსზე და სეზ-ის რეფინანსირების განაკვეთებზე, ამიტომ მას ჰქონდა საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახულია მგრძნობელობა 2019 წლის გონივრულად მოსალოდნელი ცვლილების მიმართ. 2020 წელს ჯგუფს არ აქვს რამე არსებითი საპროცენტო განაკვეთის რისკი, ვინაიდან მის ფინანსურ აქტივებს და ვალდებულებებს ფიქსირებული განაკვეთი აქვს.

<i>ვალუტა</i>	<i>ზრდა/ შემცირება % 2019</i>	<i>გავლენა მოგებაზე 2019</i>
ლარი	-2.00%	(2,932)
ლარი	2.00%	2,932
აშშ დოლარი	0.35%	277
აშშ დოლარი	-0.35%	(277)

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფმა შესაძლოა განიცადოს ზარალი, თუ მისმა კლიენტებმა ან მონაწილე მხარეებმა ვერ შეძლეს სახელმწიფოებო ვალდებულებების შესრულება. ჯგუფი 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.

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ აქვს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა შემდეგისა:

- ▶ ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში ბანკში და შეზღუდული წვდომის დეპოზიტები: 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბანკში 118,839 ლარის (2019 წ.: 53,387 ლარი) მთლიანი ოდენობის ნაღდი ფულის ნაშთიდან 118,796 ლარი (2019 წ.: 47,598 ლარი) განთავსებული იყო Standard & Poor'-ის „BB-/bb-“ რეიტინგის, Moody-ს „B1/NP“ (FC) & „Ba3/NP“ (LC) და Fitch Ratings-ის „BB-/bb-“ რეიტინგების მქონე ბანკებში;
- ▶ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (მე-11 შენიშვნა).

ყველა ფინანსური აქტივის საკრედიტო ხარისხის მუდმივი მონიტორინგი ხდება საკრედიტო ხარისხში შესაძლო უარყოფითი ცვლილებების დროულად გამოსავლენად. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებას რაც შეეხება, ხელმძღვანელობა საკრედიტო ხარისხს აკონტროლებს ვადაგადაცეილებული დღეების მიხედვით. 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრისთვის ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება ყველაზე კარგად ასახავს მათთვის დამახასიათებელ მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი ნიშნავს იმას, რომ საწარმოს შეექმნება სირთულეები და ვერ შეძლებს წარმოშობილი ფინანსური ვალდებულებების დროულად დაფარვას ნორმალურ ან სტრესულ ვითარებაში. ხელმძღვანელობა ყოველთვის აკვირდება მიმდინარე პროგნოზებს ჯგუფის ფულად ნაკადებთან დაკავშირებით. ჯგუფი ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური ფინანსირების ბაზა, რომელიც ძირითადად მოიცავს ნასესხებ სახსრებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

27. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკი (გაგრძელება)**

ქვედა ცხრილში შეჯამებულია 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები ხელშეკრულების თანახმად არადისკონტირებული დაფარვის ვალდებულებების მიხედვით.

	1 წელზე ნაკლები	1-3 წელი	3-5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
2020 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით					
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები და გამოშვებული ობლიგაციები	49,376	152,029	945,336	219	1,146,960
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13,027	–	–	–	13,027
საიჯარო ვალდებულებები	286	409	193	3,960	4,848
სულ სამომავლო დაფარვები	62,689	152,438	945,529	4,179	1,164,835
2019 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)					
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები და გამოშვებული ობლიგაციები	77,109	214,858	175,934	458,886	926,787
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13,601	–	–	–	13,601
საიჯარო ვალდებულებები	285	637	178	3,772	4,872
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	1,919	–	–	–	1,919
სულ სამომავლო დაფარვები	92,914	215,495	176,112	462,658	947,179

ლიკვიდურობის რისკის მართვის დროს ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფი შეძლებს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვას ოპერაციებიდან მიღებული ფულადი სახსრების გამოყენებით ობლიგაციებზე სამომავლო კუპონური გადახდებისთვის (მე-13 შენიშვნა).

28. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს ან ერთობლივად გააკონტროლოს მეორე მხარე, ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. დაკავშირებულ მხარეების ყოველი შესაძლო ურთიერთობის 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 პრინციპით.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

28. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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

	31 დეკემბერი, 2020 წ.		31 დეკემბერი, 2019 წ. (გადაანგარიშებული)	
	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
აქტივები				
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	–	1,311	–	1,822
გადახდილი ავანსები ¹	–	113	2,474	420
ანაზღაურების აქტივი (მე-8 შენიშვნა)	–	2,808	–	46,457
ნასესხები სახსრები 1 იანვრის მდგომარეობით	35,531	–	–	–
აღებული სესხები და წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	2,580	2,565	65,126	–
ნასესხები სახსრების დაფარვა, წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტის ჩათვლით	(38,111)	(2,565)	(29,595)	–
ნასესხები სახსრები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	–	35,531	–
ვალდებულებები				
მიღებული ავანსები	–	471	–	106
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	–	146	–	216
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	–	–	1,919	–

¹ მშობელი კომპანიის მიმართ გადახდილი ავანსები 2019 წელს წარმოადგენს წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაციისთვის გაცემულ ავანსებს.

	2020	2019 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი და ხარჯები		
შემოსავალი წყალმომარაგებიდან	1,483	1,745
შემოსავალი ტექნიკური მხარდაჭერის მომსახურებიდან	–	47
სხვა შემოსავალი	38	7
შემოსულობა საქმიანობის შეწყვეტის გამო ანაზღაურებიდან ¹	4,252	10,047
სხვა შემოსავალი ⁴	24	1,032
შემოსულობა არაპროფილური აქტივების გაყიდვიდან ² (ზარალი)/შემოსავალი სადაზღვევო ანაზღაურებიდან ³	– (988)	2,364 36,706
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	(55)	–
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	(2,384)	(36)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(2,086)	(636)

¹ საქმიანობის შეწყვეტის გამო ანაზღაურებიდან მიღებული თანხა 2020 და 2019 წლებში წარმოადგენს საქმიანობის შეწყვეტის გამო სადაზღვევო კომპენსაციას.

² 2019 წელს ჯგუფმა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოს მიჰყიდა არაპროფილური აქტივები, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახულია, როგორც საინვესტიციო ქონება და ძირითადი საშუალებები. გასხვავებული აქტივების საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 4,522 ლარს, ხოლო მიღებული საზღაური – 6,886 ლარს, საიდანაც 861 ლარი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის შეუსრულებელ დებიტორულ დავალიანებას წარმოადგენდა. ჯგუფმა ამ აქტივების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსულობა მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოადგინა, როგორც არაპროფილური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა.

³ სხვა არარეგულარული მუხლები წარმოადგენს ჩამოწერილი ქონების ნარჩენი ღირებულების გაქვითვას საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული სადაზღვევო კომპანიისგან მიღებულ ანაზღაურების აქტივთან 575 ლარის ოდენობით, ხოლო ერთად – სადაზღვევო შემოსავლის შემოზღუდვასთან 413 ლარის ოდენობით.

⁴ 2020 წელს რამდენიმე მიწის ნაკვეთი გაიყიდა დაკავშირებულ მხარეზე 223 ლარის ღირებულებით, რის შედეგადაც 2 ლარის წმინდა შემოსავალი აისახა სხვა შემოსავალში.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

28. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)**დირექტორების ანაზღაურება**

ჯგუფის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაში 2020 წელს და 2019 წელს შედიოდნენ GGU-ს არააღმასრულებელი დირექტორები, GWP-ის სამეთვალყურეო საბჭოს აღმასრულებელი თავმჯდომარე და GWP-ის აღმასრულებელ დირექტორთა საბჭოს წევრები. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობისთვის (სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარის და GWP-ის აღმასრულებელ დირექტორთა საბჭოს ექვსი წევრის ჩათვლით) გადახდილი კომპენსაცია მათ მიერ ხელმძღვანელობის სრულ სამტატო პოზიციებზე შესრულებული მომსახურებისთვის შედგება ხელფასისგან, წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაციებისგან, პრემიებისგან GWP-ის ფინანსური მაჩვენებლებიდან გამომდინარე. მთლიანი კომპენსაცია, რომელიც გადახდილია უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობისთვის 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის, შესაბამისად, 6,638 ლარს და 9,244 ლარს შეადგენდა:

	2020	2019 (გადაანგარიშებული)
ხელფასები და სარგებელი პრემიები	2,025	1,936
თანამშრომელთა კომპენსაცია წილობრივი ინსტრუმენტებით (24-ე შენიშვნა)	1,385	1,323
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრების შრომითი საქმიანობის შეწყვეტასთან დაკავშირებული კომპენსაცია (25-ე შენიშვნა)	3,228	3,123
	–	2,862
სულ ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	6,638	9,244

29. შვილობილი კომპანიების შესყიდვა**შპს „ჰიდროლექს“ შეძენა**

2019 წლის 29 ოქტომბერს შპს „ჯორჯია ენერჯი ჰოლდინგმა“ შეისყიდა 100%-იანი წილი შპს „ჰიდროლექსში“, რომელიც არის 21 მეგვტ დადგმული სიმძლავრის აგრეგატის მქონე სამი ჰესის ოპერატორი. ხელმძღვანელობამ მიიჩნია, რომ შპს „ჰიდროლექს“ მთლიანი აქტივების ყველა სამართლიანი ღირებულება არსებითად კონცენტრირებულია აქტივების ერთ ჯგუფზე, ჰესებზე, და მათთან დაკავშირებულ მიწასა და ობიექტებზე. შესაბამისად, ეს შესყიდვა აღირიცხა, როგორც აქტივის შესყიდვა, სამართლიანი ღირებულებით შეძენილი ფინანსურ ინსტრუმენტების აღიარებით და გადახდილი თანხის დანარჩენი ნაწილის გადანაწილებით სხვა არაფინანსურ შეძენილ აქტივებსა და ვალდებულებებზე მათი სამართლიანი ღირებულებების პროპორციულად.

შესყიდვის თარიღისთვის ჯგუფმა აღიარა შპს „ჰიდროლექს“ შემდეგი აქტივები და ვალდებულებები:

	შეძენისას აღიარებული ღირებულებები
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,137
მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ	250
დებიტორული დავალიანება	1,266
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	52
ძირითადი საშუალებები	107,980
არამატერიალური აქტივები	17
სხვა აქტივები	1,129
	113,831
ნასესხები სახსრები	47,882
კრედიტორული დავალიანება	316
სხვა ვალდებულებები	381
	48,579
მთლიანი წმინდა აქტივები	65,252
შესყიდვის ღირებულება¹	65,252

¹ შესყიდვის ღირებულება შეადგენს 65,252 ლარს, რომელიც შედგება 59,600 ლარის ნაღდი ფულის გადახდისგან და 5,652 ლარის გადავადებული ანაზღაურების თანხისგან, რომელიც წარმოდგენილია სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. 2020 წელს 6,008 ლარი იქნა გადახდილი.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

29. შვილობილი კომპანიების შესყიდვა (გაგრძელება)**შპს „ჰიდროლუას“ შეძენა (გაგრძელება)**

შესყიდვასთან დაკავშირებით შემდეგი წმინდა ფულადი სახსრების გადინება მოხდა:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.
გადახდილი ნაღდი ფული	(59,600)
შვილობილი კომპანიის შეძენის შედეგად მიღებული ნაღდი ფული	3,137
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება	(56,463)

შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგურის“ შეძენა

2019 წლის 30 დეკემბერს შპს „საქართველოს ქარის კომპანია“ შეიძინა შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგურის“ 100%-იანი წილი. ხელმძღვანელობამ მიიჩნია, რომ შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგურის“ მთლიანი აქტივების ყველა სამართლიანი ღირებულება არსებითად კონცენტრირებულია აქტივების ერთ ჯგუფზე, ქარის ელექტროსადგურებზე, და მათთან დაკავშირებულ მიწასა და ობიექტებზე. შესაბამისად, ეს შესყიდვა აღირიცხა, როგორც აქტივის შეძენა.

შესყიდვის თარიღისთვის ჯგუფმა აღიარა შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგურის“ შემდეგი აქტივები და ვალდებულებები:

	შეძენისას აღიარებული ღირებულებები
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9,772
მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ	6,337
დებიტორული დავალიანება	1,271
ძირითადი საშუალებები	74,578
სხვა აქტივები	306
	92,264
ნასესხები სახსრები	50,312
კრედიტორული დავალიანება	630
	50,942
მთლიანი წმინდა აქტივები	41,322
შემხვედრი დაკმაყოფილება	41,322

შესყიდვასთან დაკავშირებით შემდეგი წმინდა ფულადი სახსრების გადინება მოხდა:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.
გადახდილი ნაღდი ფული	(41,322)
შვილობილი კომპანიის შეძენის შედეგად მიღებული ნაღდი ფული	9,772
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება	(31,550)

30. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2021 წლის 30 მარტს, მფლობელის გადაწყვეტილებით, კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეისყიდა საკუთარი განთავსებული 4,738,440 აქცია 4,738 ლარად და გააუქმა გარიგებისთანავე. გადახდა მომდევნო დღეს განხორციელდა. ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ეს გადაწყვეტილება ოფიციალურად არის რეგისტრირებული საქართველოს ფასიანი ქაღალდების გაერთიანებული რეგისტრატორის მიერ.