



**შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“
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.....	1
3. საქმიანობის მიმოხილვა.....	2
4. ხარისხის მართვა.....	3
5. ინვესტიციები	3
6. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების განმარტებები	4
კორპორატიული მართვის ანგარიშგება	5
7. აქციონერებისა და სამეთვალყურეო საბჭოს უფლება-მოვალეობები	5
8. ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესი	6
არაფინანსური ანგარიში	7
9. არაფინანსური მაჩვენებლები	7
10. სოციალური პასუხისმგებლობა	7
11. კორპორატიულ-სოციალური პასუხისმგებლობა.....	7
12. გარემოსდაცვითი საკითხები	8
13. ადამიანთა უფლებების დაცვა	8
14. კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლა.....	9
15. უსაფრთხო წყალი - უსაფრთხო გარემო.....	9
16. სანიტარული ზონები	9
17. კადრების გადამზადება და კვალიფიკაციის ამაღლება	9
18. თანამშრომელთა უსაფრთხოებაზე ზრუნვა.....	10

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

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ ხელმძღვანელობასა და მშობელ კომპანიას

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 30 აპრილს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავგიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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



ალექსეი ლოზა

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2021 წლის 20 სექტემბერი

საქმიანობის მიმოხილვა

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“ („კომპანია“). საიდენტიფიკაციო ნომრით 203826002, 1997 წლის 25 ივნისს თბილისის მთაწმინდის რაიონული სასამართლოს მიერ თბილისის მუნიციპალიტეტის კაზინეტის 1997 წლის 23 მაისის დადგენილების საფუძველზე დარეგისტრირდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია.

2008 წელს მოხდა კომპანიის პრივატიზაცია და მისი 100%-იანი წილი შეისყიდა შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ“ (ყოფილი „მალტიპლექს ენერჯი ლიმიტედი“) ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტისგან.

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

კომპანიის იურიდიული მისამართია: მედეა (მზია) ჯუღელის ქ. 10, თბილისი, 0179, საქართველო.

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის 100%-იან წილს ფლობენ სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“ (შემდგომში - „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“ ან „მშობელი კომპანია“) და შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ“, შესაბამისად, სს „ჯორჯია კაპიტალის“ ერთპიროვნულ საკუთრებაში მყოფი შვილობილი კომპანიები, რომელთა საბოლოო მშობელი კომპანია არის დიდ ბრიტანეთში რეგისტრირებული საჯარო სააქციო საზოგადოება „ჯორჯია კაპიტალი“ („ჯორჯია კაპიტალი“).

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 საქართველოს რეზიდენტმა საწარმომ – „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“-მა, რომელიც 2020 წლის 22 იანვარს ჩამოყალიბდა, როგორც სს „ჯორჯია კაპიტალის“ 100%-იან საკუთრებაში მყოფი შვილობილი კომპანია. 2020 წლის მარტში მოხდა შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ“-ის ლიკვიდაცია.

2020 წლის 30 ნოემბერს კომპანია შეერწყა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოს – შპს „მცხეთის წყალს“. „მცხეთის წყალს“ ძირითადი საქმიანობა იყო წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურების გაწევა იურიდიული პირებისა და ქალაქ მცხეთის მოსახლეობისთვის.

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. კომპანია აკვირდება, რამდენად აისახება COVID-19-ის გავრცელება 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 კომპანიის 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

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“ (GWP) წამყვანი კომპანიაა საქართველოს წყალმომარაგების ბაზარზე. კომპანია ბუნებრივი მონოპოლისტია თბილისსა და მის შემოგარენში, სადაც ის ემსახურება საქართველოს 1.02 მილიონ რეზიდენტს, რაც მთლიან მოსახლეობის მესამედს შეადგენს და 34,086 იურიდიულ პირს. დედაქალაქის წყალმომარაგებასა და წყალარინების მომსახურებაზე კომპანიის 2,700-მდე თანამშრომელი ზრუნავს.

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

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

წყალმომარაგება

სასმელი წყალი ყოველდღიური მოხმარების სასიცოცხლო მნიშვნელობის პროდუქტია, რომლის შექმნა-დამუშავებასა და მომხმარებელამდე მიწოდებას დიდი შრომითი და მატერიალური რესურსი ხმარდება. არსებობს წყალმომარაგების ორი ტიპის წყარო - მიწისქვეშა და ზედაპირული. ნედლი წყლის ხარისხის გამო, პრიორიტეტულია მიწისქვეშა წყალაღება. თბილისის წყალმომარაგების სისტემაში ორივე ტიპის წყალაღება გამოიყენება. მიწისქვეშა წყლების მიღება ხდება მდინარე არაგვის ხეობაში, ხოლო ზედაპირული წყალაღება ხორციელდება ჟინვალის წყალსაცავიდან და, ნაწილობრივ, თბილისის ზღვიდანაც (სარეზერვო დანიშნულება), ღრმადელესა და სამგორის სათავე ნაგებობების საშუალებით. წყლის ხარისხის სტანდარტამდე დაყვანის შემდეგ ხდება მისი ტრანსპორტირება და დაგროვება სარეგულაციო რეზერვუარებში. დედაქალაქის ტერიტორიაზე განთავსებულია 360,575 მ3 ტევადობის რეზერვუარი, მძლავრი სატუმბო სადგურები, ადგილობრივი წნევის მარეგულირებელი სადგურები და წნევის რეგულატორები, რომელთა საშუალებით, თბილისის მასშტაბით, სასმელი წყლის ნაკადებისა და წყლის წნევის რეგულირება ხდება.

დედაქალაქში შემოსული წყალი გადის დამუშავება-ფილტრაციის სრულ ციკლს და წყალსადენის 3,895 კმ-იანი ქსელით უბნებზე ნაწილდება, საიდანაც, უშუალოდ მომხმარებელთა ონკანებამდე მის მიწოდებას 1045 ტუმბო უზრუნველყოფს.

წყალარინება

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

დღეისთვის, თბილისის წყალარინების ქსელები, დიამეტრით 150-დან 1,200 მმ-მდე, მოწყობილია აგურის თაღოვანი, ბეტონის, რკინაბეტონის, კერამიკის, თუჯის, და პოლიეთილენის მილებისაგან. წყალარინების სისტემა თვითდინებით მუშაობს.

ქსელების საერთო სიგრძე შეადგენს 1,412 კმ-ს:

- 872 კმ - ქუჩის ქსელი
- 540 კმ - შიდა კვარტალური და ეზოს ქსელები.

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

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

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

ენერგომომარაგება

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“ ელექტროენერგიას აწარმოებს მის განკარგულებაში არსებული „ჟინვალჰესის“, „თეთრიხევჰესის“, „საგურამოჰესის“ და „ბოდორნაჰესის“ საშუალებით. გამომუშავებული ელექტროენერგია საკუთარი მოხმარებისთვის გამოიყენება და თბილისის წყალმომარაგების ობიექტების ფუნქციონირებას ხმარდება. ოთხივე ჰიდროელექტროსადგური ჩართულია საქართველოს ერთიან ელექტროსისტემაში.

კომპანიის ობიექტები - არაგვის ხეობის, სამგორისა და ღრმადელის სათავე ნაგებობები, მძლავრი სატუმბო სადგურები, ადგილობრივი წყლის წნევის გამამდიერებელი სატუმბო სადგურები, ადმინისტრაციული შენობა-ნაგებობები, წყლის წნევის რეგულატორები და კომპანიის სხვა ნაგებობები წელიწადში, საშუალოდ, 175–195 მლნ კვტ.სთ. ელექტროენერგიას მოიხმარს.

4. ხარისხის მართვა

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

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

"ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის" სასმელი წყლის ხარისხის მაკონტროლებელი ლაბორატორიები განთავსებულია ღრმალელის, სამგორის, საგურამოსა და ბულაჩაურის სათავე ნაგებობებზე. ყველა ლაბორატორია ISO 17025:2017/2018 სტანდარტის შესაბამისად არის აკრედიტებული და უწყვეტ რეჟიმში მუშაობს.

კომპანიის ყველა ლაბორატორიის ფუნქციონირებას კოორდინაციასა და ზედამხედველობას უწევს წყლის ხარისხის მაკონტროლებელი ცენტრალური ქიმიურ-მიკრობიოლოგიური ლაბორატორია, რომელიც ISO 17025:2005-2010 სტანდარტის შესაბამისი 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, კომპანიამ მნიშვნელოვანი ინვესტიცია განახორციელა წყალმომარაგების და წყალარინების სისტემების გაუმჯობესებაში.

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

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 კომპანიისთვის დამატებით ინვესტიციას წარმოადგენდა. ასევე დამატებითი ინვესტიცია განხორციელდა წყლის ხარისხის კონტროლისა და არსებული ინფრასტრუქტურის უსაფრთხოების გაუმჯობესებისათვის.

როგორც ცნობილია, წყალმომარაგების ენერგოუზრუნველყოფა ხდება შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ მფლობელობაში არსებული ჰიდროელექტროსადგურ ჟინვალჰესზე გენერირებული ელექტროენერგიით, შესაბამისად, აუცილებელია ჰესისა და მისი ინფრასტრუქტურის გამართული და უსაფრთხო ფუნქციონირება. ბოლო რამოდენიმე წელია კომპანია 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 კომპანიამ მსხვილი ინვესტიცია განახორციელა დიდ სარეაბილიტაციო პროექტებში, როგორებიცაა კეცხოველის, ჭილაიას, საფერავის ქუჩების ქსელის რეაბილიტაციები. ჯამში 2020 წელს კომპანიამ განახორციელა დაახლოებით 200 სარეაბილიტაციო პროექტი.

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“ გეგმავს მომავალშიც აქტიურად განაგრძოს მიმდინარე სარეაბილიტაციო სამუშაოები და მაქსიმალურად ბევრი რესურსი ჩადოს ახალ კაპიტალურ პროექტებში, რათა კიდევ უფრო გაუმჯობესდეს კომპანიის საქმიანობა.

6. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების განმარტებები

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ შემოსავლის ძირითადი წყარო არის წყლის მიწოდება თბილისის მოსახლეობისა და იურიდიული პირებისათვის.

COVID-19 ის მიერ გამოწვეული პანდემიის გამო, კომპანიის შემოსავალი 2020 წელს შემცირდა 2019 წელთან შედარებით. თუმცა, მიუხედავად ამ პრობლემისა, კომპანიამ უპრობლემოდ განაგრძო ფუნქციონირება, არ შექმნია არანაირი ფინანსური პრობლემები და განახორციელა თავისი გეგმები 2020 წელთან დაკავშირებით. კომპანია მუდმივად ცდილობს იზრუნოს თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე, დასაქმებულებისა და მომხმარებლების კომფორტზე და მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებაზე, რაც ზრდის მიმდინარე საოპერაციო ხარჯებს.

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ აქტივების 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, რაც პანდემიის პერიოდში საკმაოდ მნიშვნელოვანი წარმატებაა. კომპანია მხხვილ ინვესტიციას ახორციელებს ქსელის რეაბილიტაციაში ქალაქის ფარგლებში და ქსელის განვითარებაში გარეუბნებში.

აღსანიშნავია, რომ 2020 წლის 23 ივლისს, კომპანიის მშობელმა 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. ამის შედეგად მშობელმა კომპანიამ „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერს“ მისცა სესხები, რომლითაც კომპანიამ გადაფარა თავისი ძველი სასესხო ვალდებულებები.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას მთლიანად ჰქონდა შეტანილი 91,392 ლარის საწესდებო კაპიტალი, რომელიც 2019 წელთან შედარებით 21,738 ლარით გაიზარდა კაპიტალი შპს „მცხეთის წყლის“ არაფულადი შესყიდვისა და შერწყმის შედეგად.

კორპორატიული მართვის ანგარიშგება

7. აქციონერებისა და სამეთვალყურეო საბჭოს უფლება-მოვალეობები

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

პარტნიორი იღებს გადაწყვეტილებებს შემდეგ საკითხებზე:

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

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

მხოლოდ სამეთვალყურეო საბჭოს თანხმობით, შეიძლება შემდეგი საქმიანობის განხორციელება:

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

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

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

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

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

აღსანიშნავია, რომ კომპანია მუდმივად ცდილობს დაიცვას გენდერული თანასწორობა დასაქმებულთა შორის. გამომდინარე ქვეყნის სოციალურ-კულტურული მახასიათებლებიდან, ბუნებრივად ხდება რომ ტექნიკურ და სავაჭრო თანამდებობებზე დასაქმების სურვილს გამოხატავენ მხოლოდ მამაკაცები და კომპანიის პროფილის შესაბამისად თანამშრომლების უმეტესობას ისინი წარმოადგენენ. თუმცა, ადმინისტრაციის თანამშრომლებს შორის რაოდენობით ლიდერობენ ქალები და ჯამში ამ მიმართულებით დასაქმებულია 300-ზე მეტი მდედრობითი სქესის წარმომადგენელი, რაც მთლიანი ადამიანური რესურსის 13%-ია. ქალებს მნიშვნელოვანი როლი შეაქვთ კომპანიის განვითარებაში, მათი 35% წარმოადგენილია კომპანიის მაღალი და საშუალო რგოლის მენეჯერებში. ისინი მონაწილეობენ მთავარ პროცესებში აღმასრულებელ თანამდებობებზე, იღებენ სტრატეგიულ გადაწყვეტილებებს და თანაბრად აგებენ პასუხს ჩვენი კომპანიის განვითარებაზე.

8. ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესი

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

არაფინანსური ანგარიში

9. არაფინანსური მაჩვენებლები

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ აბონენტებს 24 საათის მანძილზე მიეწოდებათ სასმელი წყალი 5 სათავე ნაგებობის მეშვეობით, ესენია: ბულაჩაურის, ნატახტრის, საგურამოს, ღრმალელის და სამგორის სათავე ნაგებობები. 24 საათიანი წყალმომარაგების უზრუნველყოფისათვის გამოიყენება 3,895 კმ სიგრძის მქონე წყალსადენის ქსელი, 122 რეზერვუარი საერთო მოცულობით 360,575 მ³, 47 სატუმბო სადგური და 168 ადგილობრივი გამაძლიერებელი ზუსტერული ტიპის სატუმბო სადგური. 2020 წლის განმავლობაში წყლის მოპოვება 405 მილიონ მ³-ს შეადგენდა. წყლის მოპოვება შემცირდა 2019 წლის მონაცემთან შედარებით, რაც გამოწვეულია დანაკარგების შემცირებით. სააღრიცხვო წლის განმავლობაში კომპანიამ მნიშვნელოვანი ინვესტიცია განახორციელა ფარული ავარიების აღმოსაფხვრელად და მილსადენების რეაბილიტაციისთვის, რამაც შეამცირა დანაკარგები და, შესაბამისად, წყლის მოპოვება.

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“ აერთიანებს ოთხ ჰიდრო ელექტრო სადგურს, საერთო დადგმული 152 მგვტ. სიმძლავრით. 2020 წლის განმავლობაში საერთო გამომუშავება შეადგენდა 231 მილიონი კვტ. საერთო გამომუშავების 89%-ს შეადგენს ჟინვალჰესის გამომუშავება, რომელიც კომპანიისთვის წყლის მოპოვების ძირითადი წყაროა. გამომუშავებული ელექტროენერგიის დაახლოებით 77% კომპანია თავად მოიხმარს წყლის მოპოვებაში. ელექტროენერგიის მოხმარება 3%-ით გაიზარდა 2019 წლის მონაცემთან შედარებით.

10. სოციალური პასუხისმგებლობა

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

11. კორპორატიულ-სოციალური პასუხისმგებლობა

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

კომპანია 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 კატარზის“, რომელიც ზრუნავს სოციალურად დაუცველ ხანდაზმულებზე; „ბავშვთა ჰოსპისს“ - რომელის მიზანია პალიატიური მზრუნველობის საჭიროების მქონე ბავშვთა ცხოვრების ხარისხის გაუმჯობესება და ქალაქ მცხეთის უფასო სასადილოს.

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

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

12. გარემოსდაცვითი საკითხები

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“ წარმატებით აგრძელებს გარემოსდაცვით და სოციალურ მართვის სისტემის (ESMS) დანერგვას, რაც დასტურდება საერთაშორისო გარემოსდაცვით შესრულების ინდიკატორებით (KPI). კომპანია მზად არის 2021 წელს გაიაროს ყოველწლიური გარემოსდაცვითი გარე აუდიტი, რომელიც კომპანიას მოეთხოვება ISO 14001; 2015-ის ფარგლებში, რათა დადასტურდეს გარემოსდაცვითი მართვის პროცესის ყოველწლიური გაუმჯობესება.

2020 წლის 23 ივლისს, მშობელმა კომპანიამ გამოუშვა 250 მილიონი აშშ დოლარის ღირებულების მწვანე ობლიგაციები ირლანდიის საფონდო ბირჟაზე. აღნიშნული პროექტის მნიშვნელოვანი წილი „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერზე“ მოდის. პროექტის ფარგლებში, კომპანიამ შეასრულა ახალი გარემოსდაცვითი მართვის გეგმა (ESAP). აღნიშნული მართვის გეგმით GWP-მ დაფარა ყველა შეუსაბამო საერთაშორისო საფინანსო ინსტიტუტების გარემოსდაცვით შესრულების სტანდარტებთან. კერძოდ, კომპანიამ შეიმუშავა და დაამტკიცა კლიმატის ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკების შეფასების და შემარბილებელი ღონისძიებების დოკუმენტი; „ბიომრავალფეროვნების მართვის გეგმა“; „კულტურული მემკვიდრეობის მართვის გეგმა“, „შემთხვევითი აღმოჩენის პროცედურა“ და „მიწის შესყიდვისა და კომპენსაციის პროცედურა“. შედეგად, კომპანიამ დანერგა საერთაშორისო სტანდარტებთან სრულად შესაბამისი (IFC PSs) გარემოსდაცვითი მართვის სისტემა.

13. ადამიანთა უფლებების დაცვა

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

კომპანია 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.

ყოველი კვირის ხუთშაბათ დღეს ადამიანური კაპიტალის განვითარების დეპარტამენტი აწყობს ღია კარის დღეს და კომპანიის ყველა თანამშრომელს აქვს შესაძლებლობა წარადგინოს და დააფიქსიროს მისი მოსაზრებები, სურვილები და ინიციატივები მისთვის საინტერესო შემდეგ საკითხებზე:

- ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების საკითხები;
- სამუშაო საათები
- სარგებლის პაკეტი
- სამუშაო პირობები
- კარიერული განვითარება
- სამუშაო პროცესთან დაკავშირებული ინიციატივა
- შრომის ეფექტურობისა და პროდუქტიულობის გაზრდა;

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

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

14. კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლა

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

კომპანიის 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. კომპანიაში 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

“ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი”, სამომავლოდ, სასმელი წყლის მიღების მხოლოდ უახლეს და ეკოლოგიურად უსაფრთხო ტექნოლოგიებს გამოიყენებს, რაც ნედლი წყლის დამუშავების პროცესში მაქსიმალურ ეფექტს იძლევა. კომპანიას განზრახული აქვს განავითაროს წყალარინების (კანალიზაცია). აღნიშნული გულისხმობს დედაქალაქის ჩამდინარე საკანალიზაციო წყლების მაქსიმალურ გათავისუფლებას ორგანული და არაორგანული დაბინძურებისგან და კომპლექსურად გაწმენდილის დაბრუნებას ბუნებრივ გარემოში.

კომპანიის 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

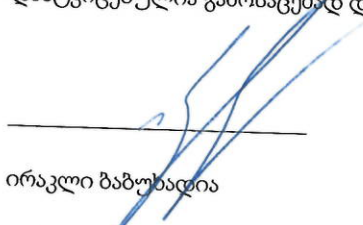
“ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი” დიდ ყურადღებას უთმობს კადრების კვალიფიკაციის ამაღლებას. სწორედ ამიტომ, კომპანიამ თანამშრომლებისთვის პროფესიული გადამზადების არაერთი კურსი ჩაატარა. ტრენინგების შედეგია ის, რომ თანამშრომლებმა შეძლეს ცოდნის გაღრმავება და მოახერხეს იმ უნარების გაუმჯობესება, რაც დაკისრებული სამუშაოს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

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

18. თანამშრომელთა უსაფრთხოებაზე ზრუნვა

ტექნიკური პერსონალის უსაფრთხოების დაცვის მიზნით, კომპანიამ 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 აფთიაქები, რომლითაც ყველა ავტოსატრანსპორტო საშუალება და ობიექტი აღიჭურვა.

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 20 სექტემბერს:



ირაკლი ბაბუხაძია

გენერალური დირექტორი

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	5
2. საოპერაციო გარემო	5
3. მომზადების საფუძველი.....	7
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	8
5. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანება.....	20
6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	21
7. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ	23
8. ძირითადი საშუალებები.....	26
9. საინვესტიციო ქონება	27
10. სხვა გრძელვადიანი აქტივები	29
11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	29
12. საკუთარი კაპიტალი.....	31
13. ნასესხები სახსრები.....	31
14. ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	33
15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	33
16. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები.....	33
17. შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან.....	35
18. შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან.....	35
19. სხვა შემოსავალი	35
20. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი.....	35
21. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	35
22. პროფესიული გასამრჯელო	36
23. სხვა შემოსავალი	36
24. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	36
25. ფინანსური ხარჯები	37
26. აქციებზე დაფუძნებული გადახდები	37
27. არარეგულარული ხარჯები	39
28. პირობითი ვალდებულებები	39
29. ფინანსური ინსტრუმენტები.....	40
30. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები.....	43

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ ხელმძღვანელობასა და მშობელ კომპანია

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან 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.

კომპანიის 2020 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

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

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არც ახლა და არც მომავალში გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ ჩვენს ანგარიშში.

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

ხელმძღვანელობისა და მშობელი კომპანიის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მშობელი კომპანია პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე 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 კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით, ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო გარიგებებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.



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

ალექსეი ლოზა

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2021 წლის 30 აპრილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	476,770	432,282
საინვესტიციო ქონება	9	7,851	5,801
აქტივის გამოყენების უფლება		328	606
რესტრუქტურისებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	11	51	196
გაცემული სესხები	30	-	46,885
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	10	5,459	2,095
სულ გრძელვადიანი აქტივები		490,459	487,865
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		3,663	3,069
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	11	14,850	22,333
გაცემული სესხები	30	-	3,511
გადახდილი ავანსები		341	3,413
სხვა მიმდინარე აქტივები		1,650	-
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	29	48,204	22,388
სულ მიმდინარე აქტივები		68,708	54,714
სულ აქტივები		559,167	542,579
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	91,392	69,654
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	12	18,894	16,538
(დაგროვილი დანაკლისი)/გაუნაწილებელი მოგება		(6,991)	69,548
სხვა რეზერვები	12	(12,818)	(9,313)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	12	4,777	4,429
სულ საკუთარი კაპიტალი		95,254	150,856
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	386,695	311,484
გადავადებული შემოსავალი	16	24,392	23,491
საიჯარო ვალდებულებები		209	459
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	14	6,086	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	26	1,633	79
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		419,015	335,513
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	12,057	24,547
მიღებული ავანსები	16	12,067	5,880
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15	13,238	16,903
ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვი		823	614
გადავადებული შემოსავალი	16	4,831	4,387
საიჯარო ვალდებულებები		196	196
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები		-	1,919
სხვა საგადასახადო დავალიანება		1,418	1,764
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	26	268	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		44,898	56,210
სულ ვალდებულებები		463,913	391,723
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		559,167	542,579

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 აპრილს:

ირაკლი ბაბუხაძე
გენერალური დირექტორიგიორგი გურუშვილი
ფინანსური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	476,770	432,282
საინვესტიციო ქონება	9	7,851	5,801
აქტივის გამოყენების უფლება		328	606
რესტრუქტურირებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	11	51	196
გაცემული სესხები	30	–	46,885
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	10	5,459	2,095
სულ გრძელვადიანი აქტივები		490,459	487,865
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		3,663	3,069
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	11	14,850	22,333
გაცემული სესხები	30	–	3,511
გადახდილი ავანსები		341	3,413
სხვა მიმდინარე აქტივები		1,650	–
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	29	48,204	22,388
სულ მიმდინარე აქტივები		68,708	54,714
სულ აქტივები		559,167	542,579
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	91,392	69,654
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	12	18,894	16,538
(დაგროვილი დანაკლისი)/გაუნაწილებელი მოგება		(6,991)	69,548
სხვა რეზერვები	12	(12,818)	(9,313)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	12	4,777	4,429
სულ საკუთარი კაპიტალი		95,254	150,856
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	386,695	311,484
გადავადებული შემოსავალი	16	24,392	23,491
საიჯარო ვალდებულებები		209	459
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	14	6,086	–
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	26	1,633	79
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		419,015	335,513
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	12,057	24,547
მიღებული ავანსები	16	12,067	5,880
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15	13,238	16,903
ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვი		823	614
გადავადებული შემოსავალი	16	4,831	4,387
საიჯარო ვალდებულებები		196	196
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები		–	1,919
სხვა საგადასახადო დავალიანება		1,418	1,764
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	26	268	–
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		44,898	56,210
სულ ვალდებულებები		463,913	391,723
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		559,167	542,579

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 30 აპრილს:

ირაკლი ბაბუხაძია
გენერალური დირექტორიგიორგი გურეშიძე
ფინანსური დირექტორი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან	17	107,597	124,084
შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან	18	6,956	19,051
სხვა შემოსავალი	19	1,525	1,759
სულ შემოსავალი		116,078	144,894
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	20	(18,052)	(18,330)
ელექტროენერგიის და გადაცემის ხარჯები	4	(12,746)	(12,104)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	11	(5,518)	(5,958)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		(4,782)	(4,482)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	21	(3,366)	(3,260)
წედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯი მასალები		(2,885)	(2,423)
პროფესიული გასამრჯელო	22	(1,355)	(2,064)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი		(1,347)	(1,833)
რეზერვის შექმნა და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული ხარჯები		(190)	(120)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	24	(18,012)	(17,627)
სხვა შემოსავალი	23	2,395	3,632
		(65,858)	(64,569)
EBITDA		50,220	80,325
ფინანსური შემოსავალი		7,330	9,442
ფინანსური ხარჯები	25	(32,484)	(22,663)
საკუროს სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		(33,386)	(5,731)
ცვეთა და ამორტიზაცია	8, 10	(29,971)	(25,715)
შემოსულობა არაპროფილური აქტივების გაყიდვიდან		1,120	2,364
ფინანსური ვალდებულებების დაფარვაზე გაწეული ზარალი	13	(10,764)	-
არარეგულარული ხარჯი, წმინდა	27	(1,001)	(2,825)
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(48,936)	35,197
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის (ზარალი)/მოგება		(48,936)	35,197
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული (ზარალი)/შემოსავალი, წმინდა		(48,936)	35,197

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	სხვა რეზერვები	გაუნაწი- ლებელი მოგება / (დაგროვილი დანაკლისი)	ძირითადი საშუალო- ბების გადაფასების რეზერვი	სულ
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	91,719	10,657	(7,545)	30,927	7,853	133,611
წმინდა მოგება	–	–	–	35,197	–	35,197
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	–	35,197	–	35,197
აქციებზე დაფუძნებული გადახდები (26-ე შენიშვნა)	–	5,881	–	–	–	5,881
გადაცემები უშუალო მშობელ კომპანიაზე წილობრივი ანაზღაურების პროგრამის ფარგლებში (26-ე შენიშვნა)	–	–	(1,768)	–	–	(1,768)
საინვესტიციო ქონების გადაფასების რეალიზებული რეზერვი	–	–	–	3,424	(3,424)	–
საწესდებო კაპიტალის შემცირება (მე-12 შენიშვნა)	(22,065)	–	–	–	–	(22,065)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	69,654	16,538	(9,313)	69,548	4,429	150,856
წლის ზარალი	–	–	–	(48,936)	–	(48,936)
წლის სრული ზარალი, სულ	–	–	–	(48,936)	–	(48,936)
აქციებზე დაფუძნებული გადახდები (26-ე შენიშვნა)	–	2,356	–	–	–	2,356
გადაცემები უშუალო მშობელ კომპანიაზე წილობრივი ანაზღაურების პროგრამის ფარგლებში (26-ე შენიშვნა)	–	–	(3,505)	–	–	(3,505)
ფინანსური გარანტიის ვალდებულების აღიარება იურიდიული შერწყმის ეფექტი (მე-5 შენიშვნა)	21,738	–	–	(20,956)	348	1,130
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	91,392	18,894	(12,818)	(6,991)	4,777	95,254

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2020	2019 (რეკლასიფი- ცირებული)*
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები (ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(48,936)	35,197
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	8, 10	29,971	25,715
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	11	5,518	5,958
რეზერვის შემობრუნება		190	120
წმინდა შემოსულობა ძირითადი საშუალებების, არაპროფილური აქტივების და საინვესტიციო ქონების ჩამოწვიდან		(855)	(2,132)
საინვესტიციო ქონების გადაფასებით მიღებული შემოსულობა		(835)	(917)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		33,386	5,731
ფინანსური შემოსავალი		(7,330)	(9,442)
ფინანსური ხარჯები	25	32,484	22,663
ფინანსური ვალდებულებების დაფარვაზე გაწეული ზარალი		10,764	-
წმინდა შემოსავალი აქტივების გადაცემიდან წილობრივი მონაწილეობიდან გასვლის დროს		926	(37)
მიღებული მოუთხოვნილი ავანსების და სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების აღიარების შეწყვეტა		(409)	(845)
წილობრივი ინსტრუმენტებით გადახდის ხარჯი	20	1,332	4,187
სხვა შემოსავალი, რომელიც უკავშირდება აქციებზე დაფუძნებულ გადახდას ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით		(247)	-
<i>ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში</i>			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(577)	(1,151)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში		2,050	(9,297)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		598	38
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		(4,443)	360
ცვლილება გადავადებულ შემოსავალში - მიმდინარე ნაწილი		419	810
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		6,516	(1,355)
ცვლილება სხვა საგადასახადო ვალდებულებებში		(1,323)	818
ცვლილება შეზღუდული წვდომის დეპოზიტებში		-	897
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებების შემდეგ		59,199	77,318
ცვლილება გადავადებულ შემოსავალში - გრძელვადიანი ნაწილი		381	5,702
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		59,533	83,020
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(70,587)	(82,136)
მიღებული პროცენტი		7,007	6,499
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		1,120	3,949
საინვესტიციო ქონების და არაპროფილური აქტივების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		-	2,742
იურიდიული შერწყმის შედეგად მიღებული ფულადი სახსრები	5	962	-
ობლიგაციების შესყიდვა		(1,382)	-
სესხების გაცემა		(2,328)	-
გაცემული სესხების დაფარვა		54,604	11
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(10,604)	(68,935)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის გადახდა		(199)	(170)
აღებული სესხები	13	414,852	136,536
ნასესხები სახსრების დაფარვა	13	(409,996)	(86,926)
გადახდილი პროცენტი	13	(22,174)	(23,337)
სესხის დაფარვის გადახდილი საკომისიო	13	(7,284)	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	12	-	(22,065)
შენატანები აქციებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამის ფარგლებში	26	(1,365)	(4,492)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(26,166)	(454)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		3,053	(606)
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		25,816	13,025
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	29	22,388	9,363
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	29	48,204	22,388

* გარკვეული თანხები არ შეესაბამება 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას, რადგან ისინი ასახავს მე-4 შენიშვნაში აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების შესაბამისად ასახულ რეკლასიფიკაციებს.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ („კომპანია“). საიდენტიფიკაციო ნომრით 203826002, 1997 წლის 25 ივნისს თბილისის მთაწმინდის რაიონული სასამართლოს მიერ თბილისის მუნიციპალიტეტის კაბინეტის 1997 წლის 23 მაისის დადგენილების საფუძველზე დარეგისტრირდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია.

2008 წელს მოხდა კომპანიის პრივატიზაცია და მისი 100%-იანი წილი შეისყიდა შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ“ (ყოფილი „მალტიპლექს ენერჯი ლიმიტედი“) ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტისგან.

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

კომპანიის იურიდიული მისამართი: მედეა (მზია) ჯუღელის ქ. 10, თბილისი, 0179, საქართველო.

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის 100%-იან წილს ფლობენ სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“ (შემდგომში - „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“ ან „მშობელი კომპანია“) და შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ“, შესაბამისად, სს „ჯორჯია კაპიტალის“ ერთპიროვნულ საკუთრებაში მყოფი შვილობილი კომპანიები, რომელთა საბოლოო მშობელი კომპანია არის დიდ ბრიტანეთში რეგისტრირებული საჯარო სააქციო საზოგადოება „ჯორჯია კაპიტალი“ („ჯორჯია კაპიტალი“).

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 საქართველოს რეზიდენტმა საწარმომ - „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“-მა, რომელიც 2020 წლის 22 იანვარს ჩამოყალიბდა, როგორც სს „ჯორჯია კაპიტალის“ 100%-იან საკუთრებაში მყოფი შვილობილი კომპანია. 2020 წლის მარტში მოხდა შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ“-ის ლიკვიდაცია.

2020 წლის 30 ნოემბერს კომპანია შეერწყა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოს - შპს „მცხეთის წყალს“ („მცხეთის წყალი“). „მცხეთის წყლის“ ძირითადი საქმიანობა იყო წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურების გაწევა იურიდიული პირებისა და ქალაქ მცხეთის მოსახლეობისთვის. (მე-5 შენიშვნა).

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. კომპანია აკვირდება, რამდენად აისახება COVID-19-ის გავრცელება 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 კომპანიის 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.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

2. საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

კომპანიის ხელმძღვანელობამ COVID-19-ის პანდემიის ეფექტი ამ ფინანსურ 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 კომპანიას იმ ოდენობით, რაც გამოეწერებოდა გათავისუფლებული კატეგორიის მომხმარებლებს. კომპანიამ დაადგინა, რომ ეს კომპენსაცია აკმაყოფილებს მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის განმარტებას ფასს 15-ის „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ მიხედვით, რაც მნიშვნელოვნად სუბიექტურ განსჯას წარმოადგენს.

კომპანიამ აღიარა 9,915 ლარი, როგორც წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებებიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილი 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2020 წლის განმავლობაში მთავრობამ კომპანიას 15,401 ლარი გადაუხადა გარკვეული მომხმარებლების სახელით 2020 წლის მარტში, აპრილში, მაისში, ნოემბერსა და დეკემბერში გაწეული მომსახურებისთვის და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მთავრობისგან მიღებულმა ავანსებმა 3,702 ლარი შეადგინა.

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

კომპანიის 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.

კომპანიის ხელმძღვანელობა COVID-19-ის პანდემიის ეფექტები გაითვალისწინა იმის შეფასებისას, საჭირო არის 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 – იურიდიული პირებისთვის. მომდევნო რეგულირების პერიოდის, 2021-2023 წლების, ტარიფში ასევე აისახა ყოველი კუბური მეტრი წყალი, რომელიც კომპანიამ 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, მთავრობის 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.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

2. საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

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.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა, რომ COVID-19-ის პანდემიის კონკრეტული ეფექტი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უკვე ასახული იყო კომპანიის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის თანაფარდობა მთლიან დებიტორულ დავალიანებასთან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 47%-დან გაიზარდა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 63%-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 5,518 ლარს გაუტოლდა (2019 წ.: 5,958 ლარი) (მე-11 შენიშვნა).

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

საინვესტიციო ქონების შეფასება

კომპანია 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, კომპანიის საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულებები მნიშვნელოვნად არ შეცვლილა აშშ დოლარში თუ შევაფასებთ, თუმცა, აშშ დოლარის მიმართ ლარის კურსი 11%-ით გაუფასურდა, რის შედეგადაც საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება 835 ლარით გაიზარდა (2019 წ.: 917 ლარი) (მე-9 შენიშვნა).

3. მომზადების საფუძველი

კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წინამდებარე 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.

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

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარში („ლარი“) თუკი 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 კომპანიის საქმიანობისთვის აქტუალურია და 2020 წლის 1 იანვრისთვის შევიდა ძალაში, გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის 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 კომპანიამ).

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებს, როგორცაა წარმოდგენილი ფინანსური ინსტრუმენტები, და არაფინანსურ აქტივებს, როგორცაა საინვესტიციო ქონება, აფასებს სამართლიანი ღირებულებით ყოველი საბალანსო ანგარიშის შედგენის თარიღით. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება წარმოდგენილია 29-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 შედეგად:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე, ან
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

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

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

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

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

კომპანია განსაზღვრავს 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)

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანება

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანებები აღირიცხება წილების გაერთიანების მეთოდით, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანებამდე პერიოდების გადაანგარიშების გარეშე. მიმღები საწარმო გაერთიანებას პერსპექტიულად აღრიცხავს მისი დადგომის თარიღიდან. გადაცემული საწარმოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები რჩება იგივე, რაც წარმოდგენილია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანებამდე არსებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

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 კომპანიამ პრაქტიკული მიზანშეწონილობა გამოიყენა, კომპანია 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 კომპანიამ პრაქტიკული მიდგომა გამოიყენა, ფასდება გარიგების ფასით ფასს 15-ის შესაბამისად.

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის კომპანიის ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებად, რომლებიც მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას, გაცემულ სესხებს, შეზღუდული წვდომის დეპოზიტებსა და ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში. კომპანიას 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. კომპანიის ფინანსური აქტივები შედის მოკლევადიან აქტივებში, გარდა იმ აქტივებისა, რომელთა ვადა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან 12 თვეზე უფრო ხანგრძლივია. ასეთი სესხები და მისაღები ანგარიშები მიეკუთვნება გრძელვადიან აქტივებს.

კომპანია 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 ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილებს დარიცხული პროცენტის გადახდას.

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 კომპანია ფორვარდულ სავალუტო ხელშეკრულებებს იყენებს. ეს წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით იმ თარიღით, როდესაც გაფორმდა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაქტი და შემდეგ გადაფასდება სამართლიანი ღირებულებით. სამართლიანი ღირებულებები განისაზღვრება ფორვარდული ფასწარმოქმნის სტანდარტულ მოდელზე დაყრდნობით, რომლებიც ითვალისწინებს ემპირიულ (მოპოვებად) და არაემპირიულ ინფორმაციას სპოტ და ფორვარდული სავალუტო კურსების და საპროცენტო განაკვეთების შესახებ. წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება 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 ანგარიშგებაში აისახება წმინდა საკურსო ზარალის მუხლში.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

დებიტორული დავალიანების და ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული სხვა ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სავალო 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 კომპანია მოელის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს მიახლოებული განაკვეთით.

დებიტორული დავალიანებისთვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია, 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 სიძნელეები;
- ▶ 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 ზარალი იზრდება ან მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. თუ მომავალი ჩამოწერილი თანხა მოგვიანებით იქნება ამოღებული, ის დაკრედიტდება მოგება-ზარალში სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვში უარყოფითი ნიშნით, როგორც გაუფასურების შემობრუნება.

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. მოსალოდნელი საკრედიტო 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 დასრულდება და ზარალის ოდენობა განისაზღვრება. გარდა ამისა, მომხმარებელს შეუძლია მარეგულირებელ ორგანოს, სემექს, წარუდგინოს განცხადება სამ წელზე მეტი ხნით ვადაგადაცილებული დავალიანების აღიარების შეწყვეტაზე. თუ სემექი დაამტკიცებს ასეთ განცხადებას, კომპანია 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.

გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ხდება ინდივიდუალურად, მსესხებლის ფაქტობრივი ან პირობითი საკრედიტო რეიტინგის მიხედვით, რა დროსაც ასევე გაითვალისწინება მსესხებლის დაკავშირებული მხარეებისგან ფინანსური მხარდაჭერის შესაძლებლობა და სხვა რელევანტური ინფორმაცია, რომელიც ხელმძღვანელობისთვის შეფასების თარიღით არის ხელმისაწვდომი, მათ შორის საპროგნოზო ინფორმაცია, რომელზეც ხელმძღვანელობას ხელი მიუწვდება გაუმართლებელი დანახარჯის ან ძალისხმევის გარეშე.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

რესტრუქტურული დებიტორული დავალიანებები

რესტრუქტურული დებიტორული დავალიანებები მოიცავს იმ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რომლებიც სხვა შემთხვევაში ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებული იქნებოდა და რომელთა პირობებიც გადახდილი იქნა. მხოლოდ წყალმომარაგების მომსახურებასთან და ქსელზე უკანონო მიერთებისთვის დაკისრებულ ჯარიმებთან დაკავშირებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რესტრუქტურირაციაა შესაძლებელი. რესტრუქტურირაცია გამოწვეულია კომპანიის კონტრაქტის ფინანსური სიძნელებით 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.

მას შემდეგ, რაც მოხდება პირობებზე ხელახლა შეთანხმება, დებიტორული დავალიანება აღარ მიიჩნევა ვადაგადაცილებულად. ხელმძღვანელობა მუდმივად ამოწმებს რესტრუქტურირებულ დებიტორული დავალიანებას, რათა დარწმუნდეს რომ შესრულებულია ყველა პირობა და სამომავლო დაფარვები მოსალოდნელია. რესტრუქტურული დებიტორული დავალიანების გაუფასურება კვლავ მოწმდება 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:

- ▶ ამოიწერა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- ▶ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო თანხების სრულად და მნიშვნელოვანი დაგვიანების გარეშე მესამე მხარეებისთვის გადახდის ვალდებულება „გადაცემის“ ხელშეკრულების თანახმად; და
- ▶ კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ 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 კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება ისე, რომ ასახავდეს კომპანიის მიერ შენარჩუნებულ უფლებებსა და მოვალეობებს.

უწყვეტი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, ფასდება უმცირესით აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და იმ მაქსიმალური თანხას შორის, რომლის გადახდაც შესაძლოა კომპანიას დასჭირდეს.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება, მათ შორის ნასესხები სახსრები და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება, აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, გარდა სამართლიანი ღირებულებით ფლობილი წარმოებული ფინანსური ვალდებულებებისა. კომპანიის ნასესხები სახსრები შედგება მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხისგან, ქართული და საერთაშორისო ფინანსური დაწესებულებებიდან მიღებული სავალო ფასიანი ქაღალდებისგან და სესხებისგან.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

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.

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ – ორ თანხას შორის უდიდესით: (i) ზარალის რეზერვის ოდენობა და (ii) თავდაპირველად აღიარებული თანხა, რომელსაც, საჭიროების შემთხვევაში, აკლდება ფასს 15-ის „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან“ პრინციპების შესაბამისად აღიარებული შემოსავლის კუმულაციური თანხა.

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

აქტივის ცვეთა აითვლება იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი ექსპლუატაციისთვის მზად არის და ხელმისაწვდომია. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებზე. ძირითადი საშუალებების სხვადასხვა კლასის სასარგებლო გამოყენების ვადებია:

სასარგებლო გამოყენების ვადები

უძრავი ქონება
ინფრასტრუქტურული აქტივები
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი
სატრანსპორტო საშუალებები

60 წელი
8-45 წელი
5-10 წელი
5-10 წელი

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საინვესტიციო ქონება

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

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 ანგარიშგებაში, თუმცა მათზე ინფორმაცია წარმოდგენილია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალია. თუ მოსალოდნელი გახდება ფულადი ნაკადების გადინება, კომპანია შესაბამის დავალიანებისთვის რეზერვებს აღიარებს და დაარიცხავს რეზერვებს. პირობითი აქტივების აღიარება არ ხდება ფინანსური მდგომარეობის 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

კომპანიის 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 გამოკლებები, 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 კომპანია არ მოელის შესაბამისი გადასახადების დაკისრებას. შესაბამისად, მიიჩნევა, რომ ასეთი გარიგებების დაბეგრვა არ ექვევება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალში და აღირიცხება, როგორც არარეგულარული ხარჯი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსები მაშინ კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც გადახდილი ავანსებთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება ერთი წლის შემდეგაა მოსალოდნელი ან მაშინ, როდესაც გადახდილი ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც, პირველადი აღიარებისას, თვითონ იქნება კლასიფიცირებული გრძელვადიანად. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როგორც კი კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და მოელის აქტივიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღებას. სხვა 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 კომპანიის სურვილისამებრ დაუყოვნებლივ გამოყენება სავალუტო ოპერაციებში ან ვალდებულების დასაფარად შეზღუდულია, ცალკე აისახება შეზღუდული წვდომის დეპოზიტებში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის ნებადართული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (საწესდებო კაპიტალთან, წილობრივ მონაწილეობასთან და სხვ. დაკავშირებული ცვლილებების ჩათვლით) შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის მეწილეების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ნებადართული კაპიტალის აღიარება საწესდებო 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 ვალდებულება წარმოიშობა საქონლის მიწოდებისას ან მომსახურების გაწევის მომენტში. დღ-ის ჩასათვლელი თანხის აღიარება ხდება მომწოდებლისგან საგადასახადო ანგარიშფაქტურის მიღების მომენტში, მაგრამ მისი მიღება ხდება ბრუნვაზე გადახდილი დღ-ის თანხიდან მხოლოდ ამ ანგარიშფაქტურის გადახდისას. საგადასახადო კანონმდებლობით ნებადართულია დღ-ის გადახდა ნეტო-საფუძველზე. შესაბამისად, ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღ, რომლის გადახდაც ხორციელდება საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო-საფუძველზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აისახება დებიტორის დავალიანების მთლიანი თანხისთვის, დღ-ის ჩათვლით.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაანგარიშებულ საპროცენტო ხარჯსა და უცხოურ ვალუტაში მიღებული სესხებით გამოწვეულ საკურსო სხვაობებს იმდენად, რამდენადაც ისინი ითვლება საპროცენტო ხარჯების კორექტირებად. ისეთი აქტივის შეძენისთვის ან მშენებლობისთვის უშუალოდ მიკუთვნებადი ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლის მიზნობრივი მოხმარებისთვის ან რეალიზაციისთვის მომზადებასაც საკმაოდ დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება, როგორც შესაბამისი აქტივის თვითღირებულების ნაწილი. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანარჩენი დანახარჯი დადგომისთანავე გატარდება პერიოდის ხარჯად. ნასესხებ სახსრებთან 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 კომპანიას წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე იურიდიული თუ არასახელშეკრულებო 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 კომპანია მოელის რეზერვის ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება გადაწყვეტილია.

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

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

EBITDA

კომპანია ცალკე წარმოადგენს შემოსავალს პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA) მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. EBITDA არ არის განმარტებული ფასს-ში და კომპანია 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 საკუროსო ზარალი, შემოსულობა არაპროფილური აქტივების გაყიდვიდან, ფინანსური ვალდებულებების დაფარვაზე გაწეული ზარალი და არარეგულარული ხარჯები.

შემოსულობა არაპროფილური აქტივების გაყიდვიდან

კომპანია 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 ანგარიშგებაში.

არარეგულარული ხარჯები

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

ურთიერთგადაფარვა

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

სამუშაო ვალუტები და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე კომპანიის სამუშაო ვალუტაა.

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 საკუროსო კომპონენტი აღირიცხება სხვა სრულ შემოსავალში. ხოლო როდესაც ხდება არაფულადი მუხლის მოგების ან ზარალის აღიარება სხვა მოგებაში ან ზარალში, ამ მოგების ან ზარალის ყოველი საკუროსო კომპონენტი აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სამუშაო ვალუტები და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია (გაგრძელება)

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

სხვაობები გარკვეული გარიგების ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ სავალუტო კურსსა და საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) გაცვლით კურსს შორის ოპერაციის დღეს ასახულია 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.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია აკმაყოფილებს სახელშეკრულებო ვალდებულებას იმ ოდენობით, რომელიც უტოლდება საზღაურს, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოიპოვებს საქონლის ან მომსახურების კლიენტისთვის გადაცემით. კომპანიის 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. მრიცხველის წაკითხვა ციკლურად ხორციელდება და კომპანია დაურიცხავი თანხებისთვის შემოსავლის აღიარებას ახორციელებს ბოლო გადასახადიდან ფინანსური წლის ბოლომდე განსაზღვრული სავარაუდო მოხმარების საფუძველზე.

ფართო მოსახლეობის წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი, მომხმარებლების უმრავლესობისთვის, მოიცავს იმ შემოსავლებსაც, რომელიც კომპენსირებულია მთავრობის მიერ COVID-19-ის პანდემიასთან დაკავშირებით 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 კომპანია 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.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება (გაგრძელება)

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 სემკის მიერ დაწესებული შესაბამისი ტარიფების საფუძველზე. ქსელთან უკანონოდ მიერთებასთან დაკავშირებული ჯარიმებიდან მიღებული შემოსავალი აისახება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების სხვა შემოსავლის ნაწილში (23-ე შენიშვნა).

ელექტროენერგიის და გადაცემის ხარჯები

ელექტროენერგიის და გადაცემის ხარჯებში შედის ელექტროენერგიის გარანტირებული სიმძლავრისთვის, ტრანზიტისა და განაწილებისთვის და ასევე სადგურების გამართული ფუნქციონირებისთვის გადახდილი თანხები.

საპროცენტო და მსგავსი შემოსავალი და ხარჯი

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღირიცხება 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 კომპანია გადახედავს მის მიერ დასაფარი თუ მისაღები სავარაუდო თანხების შეფასებას. კორექტირებული საბალანსო ღირებულება გამოითვლება თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთზე დაყრდნობით და საბალანსო ღირებულების ცვლილება აღირიცხება, 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 კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

თანამშრომლებისთვის აქციების გადაცემის სქემა

აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციები

კომპანიის უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობა იღებს აქციებზე დაფუძნებულ ანაზღაურებას, კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანიის - ჯორჯია კაპიტალის წილობრივი ინსტრუმენტების სახით. წილობრივ უფლებებს ჯორჯია კაპიტალი ანიჭებს.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თანამშრომლებისთვის აქციების გადაცემის სქემა (გაგრძელება)

ანაზღაურება, რომლის დაფარვის ვალდებულება კომპანიას არ აქვს, აღირიცხება, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრული ოპერაციები (მაშინაც კი, თუ კომპანიამ 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 კომპანიამ ან ფულადი სახსრებით ან ჯორჯია კაპიტალის წილობრივი ინსტრუმენტებით უნდა მოახდინოს, აღირიცხება, 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 ხელმისაწვდომი საბაზრო ფასებით.

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

ოპერაციები ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით

რაც შეეხება ოპერაციებს ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით, კომპანია საანგარიშგებო თარიღისთვის სამართლიანი ღირებულებით აღიარებს ვალდებულებას იმ წილობრივ ინსტრუმენტებთან მიმართებით, რომლებზეც მომსახურება მიღებულია, მაგრამ ანგარიშსწორება ჯერ არ მომხდარა, და წარმოადგენს ფინანსური მდგომარეობის 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 ანგარიშგებაში აქტივების თვითღირებულებაში ან ხელფასების ან თანამშრომელთა სხვა სარგებლის ხარჯში.

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებითი შენიშვნებში

კომპანიამ შეცვალა თავისი სააღრიცხვო პოლიტიკა თავისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგების წარდგენასთან დაკავშირებით. 2020 წლიდან კომპანია გადახდილ 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. კომპანიას მიაჩნია, რომ გადახდილი პროცენტის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ ფულად ნაკადებში, ხოლო მიღებული პროცენტის – საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებულ ფულად ნაკადებში წარმოდგენა უფრო აქტუალურ და სარწმუნო ინფორმაციას აძლევს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს, ვინაიდან ამ გზით შეიძლება უკეთ შეფასდეს კომპანიის უნარი, წარმოქმნას საოპერაციო ფულადი ნაკადები სესხის დასაფარად და კაპიტალური დანახარჯების დასაფინანსებლად. ფულადი ნაკადების შესადარისი ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია ახალ წარდგენასთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით. 23,377 ლარის გადახდილი და 6,499 ლარის მიღებული პროცენტი, რომელიც მანამდე წარმოდგენილი იყო საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ ფულად ნაკადებში, აისახა, როგორც ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები და საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები, შესაბამისად.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

5. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანება

2020 წლის 30 ნოემბერს მშობელმა კომპანიამ კომპანიაში შეიტანა თავისი 100%-იანი წილი „მცხეთის წყალში“ კომპანიის საწესდებო კაპიტალის 21,738 ლარით გაზრდის სანაცვლოდ. ამ შენატანის შედეგად „მცხეთის წყალმა“ შეწყვიტა არსებობა, როგორც იურიდიულმა პირმა და მისი სამართალმემკვიდრე გახდა „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“.

კომპანია ამ ოპერაციებს აღრიცხავს, როგორც საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებთან ოპერაციებს წილების გაერთიანების მეთოდით და შედარებადი ფინანსური ინფორმაციის რეტროსპექტულად გადაანგარიშების გარეშე. წილების გაერთიანების მეთოდის მიხედვით, გადაცემული სამეურნეო სუბიექტის აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ხდება პერსპექტიულად გადაცემის თარიღიდან მათი საბალანსო ღირებულებებით, კომპანიის კაპიტალის შესაბამისი კორექტირებით.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ინფორმაცია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანებამდე მცხეთის წყლის გაცხადებული თანხების შესახებ 2020 წლის 30 ნოემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული პერიოდისთვის:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 30 ნოემბრის მდგომარეობით:

	<i>30 ნოემბერი 2020</i>
აქტივები	
გრძელვადიანი აქტივები	
ძირითადი საშუალებები	2,203
საინვესტიციო ქონება	1,215
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	20
სულ გრძელვადიანი აქტივები	3,438
მიმდინარე აქტივები	
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	128
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	962
სხვა მიმდინარე აქტივები	22
სულ მიმდინარე აქტივები	1,112
სულ აქტივები	4,550
საკუთარი კაპიტალი	
საწესდებო კაპიტალი	21,738
დაგროვილი დანაკლისი	(20,956)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	348
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,130
ვალდებულებები	
გრძელვადიანი ვალდებულებები	
ნასესხები სახსრები	2,320
გადავადებული შემოსავალი	133
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	2,453
მიმდინარე ვალდებულებები	
ნასესხები სახსრები	57
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	575
მიღებული ავანსები	55
ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვი	110
გადავადებული შემოსავალი	25
სხვა საგადასახადო დავალიანება	145
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	967
სულ ვალდებულებები	3,420
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	4,550

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

5. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანება (გაგრძელება)**პერიოდის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლის 30 ნოემბრით დასრულებული პერიოდისთვის**

	პერიოდის დასასრული 30 ნოემბერი, 2020 წ.
შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან	1,003
სულ შემოსავალი	1,003
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯი მასალები	(190)
რეზერვის შექმნა და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული ხარჯები	(110)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(106)
პროფესიული გასამრჯელო	(96)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(39)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(38)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	(37)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(80)
	(696)
EBITDA	307
ფინანსური შემოსავალი	80
ფინანსური ხარჯები	(2,283)
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი	(170)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(94)
არარეგულარული ხარჯები	(29)
ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯამდე	(2,189)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-
პერიოდის ზარალი	(2,189)
სხვა სრული შემოსავალი	-
პერიოდის მთლიანი სრული ზარალი, გადასახადის გათვალისწინებით	(2,189)

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

საინვესტიციო 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).

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიამ გააანალიზა ძირითადი საშუალებები გაუფასურების ან მისი შემობრუნების ნიშნების აღმოსაჩენად. ხელმძღვანელობას არ აღმოუჩენია 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, კომპანია 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 საშუალების შემადგენელი ცალკეული ერთეულების სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის დაშვებებზე, რომლებიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან წარსულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება. რომელიმე ან პირობაში ან შეფასებაში მომხდარმა ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს სამომავლო ცვეთის კოეფიციენტების კორექტირება. ახალი დამატებების სასარგებლო გამოყენების ვადები განისაზღვრება სემეკის მოთხოვნების შესაბამისად.

სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

კომპანიამ სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად გამარტივებული მეთოდი გამოიყენა. დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი ეფუძნება კომპანიის მიერ კონკრეტული მომხმარებლისგან თანხების ამოღების შესაძლებლობის შეფასებას. კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 90 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის 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. კომპანიის მიერ წარსულში განცდილი საკრედიტო ზარალი და ეკონომიკური პირობების პროგნოზი შეიძლება ვერ ითვალისწინებდეს მომავალში მომხმარებლის მხრიდან რეალურ გადაუხდელობას (მე-2 შენიშვნა, მე-11 შენიშვნა).

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებით აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ოდენობამ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 25,340 ლარი შეადგინა (2019 წ: 20,335 ლარი) (მე-11 შენიშვნა).

მშობელი კომპანიისთვის გაცემული ფინანსური გარანტიის აღიარება და შეფასება

2020 წლის ივლისში კომპანიამ, ცალკე და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ გარკვეულ სხვა საწარმოებთან ერთად, გახდა თავდები 250 მილიონი აშშ დოლარის 7.75%-იან ევრობლიგაციებთან დაკავშირებით, რომლებსაც 2025 წელს გამოუშვებს მშობელი კომპანია (შემდგომში „თამასუქები“). თამასუქების გამოშვების შემდეგ, კომპანიამ ყველა თავისი გარე ნასესხები სახსრების რეფინანსირება მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხებით მოახდინა. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მშობელი კომპანიის მიმართ სასესხო დავალიანება 398,369 ლარს გაუტოლდა (მე-13 შენიშვნა).

ფასს 9-ის თანახმად, კომპანიამ აღიარა მშობელი კომპანიისთვის თამასუქებთან მიმართებით გაცემულ ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ფინანსური ვალდებულება. გარანტიის ვალდებულების 6,647 ლარის სამართლიანი ღირებულება აისახა საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში, ვინაიდან კომპანიამ მიიჩნია, რომ მშობელი კომპანიისთვის ფინანსური გარანტიის უსასყიდლოდ გაცემა წარმოადგენს გარიგებას მფლობელთან, რომელიც მოქმედებს, როგორც მფლობელი.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური გარანტიის ვალდებულება შეფასდა 6,086 ლარით, რაც არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის თანხასა და პერიოდის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებული შემოსავლის კუმულაციური თანხით შემცირებულ თავდაპირველად აღიარებულ თანხას შორის უმცირესს (მე-14 შენიშვნა).

ფინანსური გარანტიის ვალდებულების თავდაპირველი აღიარების თარიღითა და საანგარიშგებო თარიღით შეფასებისას კომპანიამ გამოთვალა გარანტიის პოტენციურ გამოთხოვასთან დაკავშირებით 124,676 ლარის მოსალოდნელი გადახდის თანხა (დეფოლტის მომენტისთვის დაუფარავი დავალიანება), რისთვისაც გარანტიის 819,150 ლარის მთლიანი პირობითი თანხიდან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოკვითა მშობელი კომპანიისთვის დასავარი 398,369 ლარის ნასესხები სახსრები, რომლებიც უკვე აღიარებულია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, და თანხები, რომელთა დაფარვაც მოსალოდნელია სხვა თავდებების მხრიდან. თავდაპირველი აღიარებისა და საანგარიშგებო თარიღისას დეფოლტის მომენტისთვის დაუფარავი დავალიანების განსაზღვრაში მნიშვნელოვნად მონაწილეობდა სუბიექტური განსჯა.

გარდა ამისა, სუბიექტურ განსჯას მნიშვნელოვნად დაეყრდნო სხვა დაშვებებიც არადაკვირვებადი ამოსავალი მონაცემების შესახებ, რომლებიც გამოყენებულია გარანტიის შესაფასებლად თავდაპირველი აღიარებისა და საანგარიშგებო თარიღებისთვის, იმ დაშვებების ჩათვლით, რომლებიც გაკეთდა მშობელ კომპანიასა და კომპანიას შორის საკრედიტო რეიტინგის სხვაობასთან, და მასთან დაკავშირებული დეფოლტის ალბათობებთან, მშობელი კომპანიისა და კომპანიის დეფოლტის ალბათობებს შორის კორელაციასა და დეფოლტის შემთხვევაში სავარაუდო დანაკარგებთან დაკავშირებით.

7. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ

ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა კომპანიის ორ საოპერაციო სეგმენტად დაყოფა გაყიდული პროდუქტებისა და გაწეული მომსახურებების მიხედვით:

ელექტროენერგიის წარმოება და რეალიზაცია

კომპანია ფლობს ჰიდროელექტროსადგურებს, რომელთა მიერ წარმოებული ელექტროენერგია გამოიყენება საკუთარი მოხმარებისთვის და გარე მომხმარებლებისთვის მისაყიდად.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

7. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ (გაგრძელება)

წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურება

კომპანია 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 ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ოპერაციები ამ სეგმენტებს შორის აღირიცხება ოპერაციების ფაქტობრივი ფასებით.

კომპანიის საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოში. კომპანიის ყველა გრძელვადიანი აქტივი მდებარეობს საქართველოში.

	ქვე- შენიშვნა	ელექტრო- ენერგიის წარმოება და რეალიზაცია, 2020	წყალმო- მარაგებისა და წყალარინების მომსახურება, 2020	სეგმენტებ-შორისი გარიგებები, 2020	სულ, 2020
შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან		–	107,597	–	107,597
შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან ¹		10,758	–	(3,802)	6,956
სხვა შემოსავალი		–	1,525	–	1,525
სულ შემოსავალი	1	10,758	109,122	(3,802)	116,078
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	2	(1,766)	(16,286)	–	(18,052)
ელექტროენერგიის და გადაცემის ხარჯები	1	(78)	(16,470)	3,802	(12,746)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი		–	(5,518)	–	(5,518)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		(235)	(4,547)	–	(4,782)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		(171)	(3,195)	–	(3,366)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი		(9)	(1,338)	–	(1,347)
პროფესიული გასამრჯელო		(79)	(1,276)	–	(1,355)
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯი მასალები		(143)	(2,742)	–	(2,885)
რეზერვის შექმნა და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული ხარჯები		–	(190)	–	(190)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(3,716)	(14,296)	–	(18,012)
სხვა შემოსავალი		11	2,384	–	2,395
EBITDA		4,572	45,648	–	50,220
ფინანსური შემოსავალი	3	246	7,084	–	7,330
ფინანსური ხარჯები	3	(2,873)	(29,611)	–	(32,484)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა/(ზარალი)		(2,953)	(30,433)	–	(33,386)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(2,055)	(27,916)	–	(29,971)
შემოსულობა არაპროფილური აქტივების გაყიდვიდან		–	1,120	–	1,120
ფინანსური ვალდებულებების დაფარვაზე გაწეული ზარალი		(964)	(9,800)	–	(10,764)
არარეგულარული ხარჯი, წმინდა ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯამდე	4	–	(1,001)	–	(1,001)
ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(4,027)	(44,909)	–	(48,936)
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–	–	–
წლის ზარალი		(4,027)	(44,909)	–	(48,936)

¹ ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან მიღებული მთლიანი შემოსავლის 95% ერთ მომხმარებელზე, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე, მოდის.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

7. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ (გაგრძელება)

	ქვე- შენიშვნა	ელექტრო- ენერგიის წარმოება, 2019	წყალმო- მარაგებისა და წყალარინების მომსახურება, 2019	სეგმენტ-შორი სი გარიგებები, 2019	სულ, 2019
შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან		–	124,084	–	124,084
შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან ¹		22,826	–	(3,775)	19,051
სხვა შემოსავალი		–	1,759	–	1,759
სულ შემოსავალი	1	22,826	125,843	(3,775)	144,894
ელექტროენერგიის და გადაცემის ხარჯები	1	(86)	(15,793)	3,775	(12,104)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	2	(1,964)	(16,366)	–	(18,330)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი		–	(5,958)	–	(5,958)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		(79)	(4,403)	–	(4,482)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		(149)	(3,111)	–	(3,260)
პროფესიული გასამრჯელო		(36)	(2,028)	–	(2,064)
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯი მასალები		(75)	(2,348)	–	(2,423)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი		(24)	(1,809)	–	(1,833)
რეზერვის შემობრუნება და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული ხარჯები		–	(120)	–	(120)
სხვა საოპერაციო ხარჯები ¹		(2,743)	(14,884)	–	(17,627)
სხვა შემოსავალი		10	3,622	–	3,632
EBITDA		17,680	62,645	–	80,325
ფინანსური შემოსავალი	3	–	9,442	–	9,442
ფინანსური ხარჯები	3	(2,527)	(20,136)	–	(22,663)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა/(ზარალი)		(639)	(5,092)	–	(5,731)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,633)	(24,082)	–	(25,715)
შემოსულობა არაპროფილური აქტივების გაყიდვიდან		–	2,364	–	2,364
არარეგულარული ხარჯი, წმინდა	4	(1,431)	(1,394)	–	(2,825)
მოგება გადასახადით დაბეგრამდე		11,450	23,747	–	35,197
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–	–	–
წმინდა მოგება		11,450	23,747	–	35,197

¹ ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან მიღებული მთლიანი შემოსავლის 64% ერთ მომხმარებელზე, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე, მოდის.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

7. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ (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:

1. **შემოსავალი** – 2020 და 2019 წლებში კომპანია მოიხმარდა ჟინვალის ჰესისა და თეთრიხევი ჰესის შიდა წარმოებულ ელექტროენერგიას. 2020 წელს სეგმენტის შესახებ ინფორმაციის გაცხადების მიზნებისთვის, შიდა გამოყენებული ელექტროენერგიიდან შემოსავალი აღირიცხა სემკის მიერ რეგულირებადი ტარიფით (2017 წლის 27 დეკემბრით დათარიღებული დადგენილება #50).
2. **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.
3. **საპროცენტო შემოსავალი და ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები** განაწილდა თითოეული სეგმენტიდან მიღებული ნასესხები სახსრების ოდენობის მიხედვით.
4. **არარეგულარული ხარჯები** მოიცავს არასაოპერაციო საგადასახადო ხარჯებს და წმინდა შემოსავალს წილის ნასყიდობის ხელშეკრულებიდან გასვლისას აქტივების გადაცემიდან (27-ე შენიშვნა), რომელთაგან ორივე პირდაპირ არის მიკუთვნებადი წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურების სეგმენტისთვის, და თანამშრომელთა წილობრივი ინსტრუმენტებით ანაზღაურების აქსელერაციის ხარჯსა და შრომითი საქმიანობის შეწყვეტის გასამრჯელოს, რომელთაგან ორივე თანაბრად ნაწილდება თითოეული სეგმენტზე.

8. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2020 წელს ასეთი იყო:

	მიწის ნაკვეთი	უძრავი ქონება	ინფრას- ტრუქტუ- რული აქტივები	სატრან- სპორტო საშუა- ლებები	საოფისე აღჭურ- ვილობა და ინვენტარი	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	სულ
პირვანდელი ღირებულება							
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,690	23,371	565,126	27,314	6,601	29,552	655,654
შესყიდვები	12	19	14,098	86	179	57,347	71,741
გასვლები	(83)	–	(131)	(1,116)	(9)	(439)	(1,778)
შიდა გადაცემა	51	966	54,824	2,104	990	(58,935)	–
შერწყმის ეფექტი (მე-5 შენიშვნა)	7	–	3,771	83	61	256	4,178
2020 წლის 31 დეკემბერი	3,677	24,356	637,688	28,471	7,822	27,781	729,795
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება							
2019 წლის 31 დეკემბერი	179	8,561	199,327	10,348	4,133	824	223,372
ცვეთის ხარჯი	–	375	24,852	2,413	752	–	28,392
გასვლები	(2)	(1)	(129)	(576)	(6)	–	(714)
შერწყმის ეფექტი (მე-5 შენიშვნა)	–	–	1,903	24	48	–	1,975
2020 წლის 31 დეკემბერი	177	8,935	225,953	12,209	4,927	824	253,025
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2019 წლის 31 დეკემბერი	3,511	14,810	365,799	16,966	2,468	28,728	432,282
2020 წლის 31 დეკემბერი	3,500	15,421	411,735	16,262	2,895	26,957	476,770

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

8. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2019 წელს ასეთი იყო:

	მიწის ნაკვეთი	უძრავი ქონება	ინფრას- ტრუქტუ- რული აქტივები	სატრან- სპორტო საშუა- ლებები	საოფისე აღჭურ- ვილობა და ინვენტარი	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	სულ
პირვანდელი ღირებულება							
2019 წლის 1 იანვრის							
მდგომარეობით	1,863	21,702	465,573	24,378	6,152	50,519	570,187
შესყიდვები	-	2	13,429	-	72	74,650	88,153
გასვლები	(78)	(927)	(38)	(1,368)	(3)	(272)	(2,686)
შიდა გადაცემა	1,905	2,594	86,162	4,304	380	(95,345)	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	3,690	23,371	565,126	27,314	6,601	29,552	655,654
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება							
1 იანვარი, 2019 წ.	173	8,551	177,431	8,944	3,461	1,120	199,680
ცვეთის ხარჯი	-	371	21,634	2,124	673	-	24,802
გასვლები	-	(371)	(4)	(733)	(2)	-	(1,110)
შიდა გადაცემა	6	10	266	13	1	(296)	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	179	8,561	199,327	10,348	4,133	824	223,372
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
1 იანვარი, 2019 წ.	1,690	13,151	288,142	15,434	2,691	49,399	370,507
2019 წლის 31 დეკემბერი	3,511	14,810	365,799	16,966	2,468	28,728	432,282

9. საინვესტიციო ქონება

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს საინვესტიციო ქონების შემადგენლობას და მოძრაობას 2020 და 2019 წლებში:

	მიწა	შენობები	სულ
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,163	481	8,644
შესყიდვები	-	82	82
გასვლები	(3,842)	-	(3,842)
წმინდა შემოსულობა სამართლიანი ღირებულების გადაფასებიდან	917	-	917
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,238	563	5,801
შერწყმის ეფექტი (მე-5 შენიშვნა)	735	480	1,215
წმინდა შემოსულობა სამართლიანი ღირებულების გადაფასებიდან	576	259	835
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,549	1,302	7,851

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.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

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

საინვესტიციო ქონების უმეტესობა საბაზრო მეთოდით ფასდება. გარკვეული ობიექტები დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ შეფასდა შემოსავლის მეთოდით.

საბაზრო მეთოდი

ეს მეთოდი გულისხმობს შეფასების ობიექტის პირდაპირ შედარებას სხვა ობიექტთან, 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.

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონისთვის მიკუთვნებადი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შეფასებაში გამოყენებული შეფასების მეთოდი და ამოსავალი მონაცემები ასეთია: 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაზრდილი მგრძნობელობა ამოსავალი მონაცემების გონივრულად მოსალოდნელი ცვლილებებისადმი ასე გამოიყურება:

საინვესტიციო ქონების კლასი	სამართლიანი ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის		გამოყენებული მნიშვნელოვანი არადაკვირვებადი ამოსავალი მონაცემები	მონაცემის სიდიდე / დიაპაზონი / საშუალო შეწონილი / იჯარა 1 კვ.მ.-ზე
	ბრისთვის	შეფასების მეთოდი		
		შემოსავლის მეთოდი საბაზრო მეთოდი	კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება, კვ.მ.-ის ფასი,	12.2%,
მიწის ნაკვეთები	6,549	მეთოდი	კვ.მ.-ის იჯარა	0.017–1.079 (0.05);
შენობები	1,302	საბაზრო მეთოდი	კვ.მ.-ის ფასი	0.307;
საინვესტიციო ქონება, სულ	7,851			0.231 –2.658 (0.044)

საინვესტიციო ქონების კლასი	სამართლიანი ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის		გამოყენებული მნიშვნელოვანი არადაკვირვებადი ამოსავალი მონაცემები	მონაცემის სიდიდე / დიაპაზონი (საშუალო შეწონილი)
	ბრისთვის	შეფასების მეთოდი		
		შემოსავლის მეთოდი საბაზრო მეთოდი	კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება, კვ.მ.-ის ფასი,	11.5%,
მიწის ნაკვეთები	5,238	მეთოდი	კვ.მ.-ის იჯარა	0.015–0.342 (0.04);
შენობები	563	საბაზრო მეთოდი	კვ.მ.-ის ფასი	0.269;
საინვესტიციო ქონება, სულ	5,801			0.118–2.269 (0.275)

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.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

10. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	<i>31 დეკემბერი, 2020 წ.</i>	<i>31 დეკემბერი, 2019 წ.</i>
არამატერიალური აქტივები	2,275	1,529
გრძელვადიან აქტივებში გადახდილი ავანსები	1,090	367
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	2,094	199
სხვა გრძელვადიანი აქტივები, სულ	5,459	2,095

არამატერიალური აქტივების პირვანდელი ღირებულება და დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, შეადგენდა 7,924 ლარს და 5,649 ლარს (2019 წ.: 5,828 ლარი და 4,299 ლარი).

წლის განმავლობაში არამატერიალურ აქტივებზე, მათ შორის პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიებზე, დარიცხული ამორტიზაცია 2020 წელს 1,350 ლარს შეადგენდა (2019 წ.: 694 ლარი).

11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	<i>31 დეკემბერი, 2020 წ.</i>	<i>31 დეკემბერი, 2019 წ.</i>
გრძელვადიანი		
მოსახლეობის დებიტორული დავალიანება წყალმომარაგების მომსახურებისთვის	176	242
	176	242
გამოკლებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(125)	(45)
სულ რესტრუქტურირებული დებიტორული დავალიანება, წმინდა	51	197
მიმდინარე		
მოსახლეობის დებიტორული დავალიანება წყალმომარაგების მომსახურებისთვის	17,210	16,312
იურიდიული პირების დებიტორული დავალიანება წყალმომარაგების მომსახურებისთვის	12,872	15,414
დებიტორული დავალიანება წყლის მრიცხველების დამონტაჟებისთვის	75	32
დებიტორული დავალიანება ქსელთან მიერთების მომსახურებისთვის	2,843	2,764
დებიტორული დავალიანება ელექტროენერგიის რეალიზაციისთვის	2,631	3,360
	35,631	37,882
გამოკლებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(23,859)	(19,281)
სულ მიმდინარე სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, წმინდა	11,772	18,601
სხვა მისაღები თანხები	4,434	4,741
გამოკლებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(1,356)	(1,009)
სულ სხვა დებიტორული დავალიანება, წმინდა	3,078	3,732
სულ მიმდინარე სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება, წმინდა	14,850	22,333

სხვა დებიტორულ დავალიანებაში შედის ქსელთან უკანონოდ მიერთების გამო დაკისრებული ჯარიმების მისაღები თანხები და სხვა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.

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

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ აღიარა ისეთ შემოსავალთან დაკავშირებული 4,434 ლარის სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (2019 წ.: 4,741 ლარი), რომელიც არ ექვევას ფასს 15-ის „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ მოქმედების არეალში და ძირითადად შედგება უკანონო მიერთების გამო დაწესებული ჯარიმებისგან.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

კომპანიას 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:

2020 წლის 31 დეკემბერი	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%	3.54%	28.48%	48.97%	94.83%	62.97%
საბალანსო ღირებულება დეფოლტის დროს	1,049	618	11,541	660	582	25,791	40,241
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	-	409	188	285	24,458	25,340

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%	6.28%	26.44%	40.27%	93.91%	47.44%
საბალანსო ღირებულება დეფოლტის დროს	2,838	8,315	9,966	703	443	20,600	42,865
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	-	626	186	178	19,345	20,335

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.	151	15,284	15,435
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი/(შემობრუნება)	(106)	6,064	5,958
ჩამოწერილი უიმედო ვალები	-	(1,058)	(1,058)
2019 წლის 31 დეკემბერი	45	20,290	20,335
შერწყმის ეფექტი (მე-5 შენიშვნა)	-	638	638
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	80	5,438	5,518
ჩამოწერილი უიმედო ვალები	-	(1,151)	(1,151)
2020 წლის 31 დეკემბერი	125	25,215	25,340

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

12. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას მთლიანად ჰქონდა შეტანილი 91,392 ლარის საწესდებო კაპიტალი (2019 წ.: 69,654 ლარი).

2020 წელს კომპანიის 69,654 ლარის კაპიტალი შპს „მცხეთის წყლის“ არაფულადი შესყიდვისა და შერწყმის შედეგად 21,738 ლარით გაიზარდა (მე-5 შენიშვნა).

2019 წელს კომპანიის მშობელმა კომპანიამ გადაწყვიტა საწესდებო კაპიტალის შემცირება 22,065 ლარით.

დივიდენდები

2020 და 2019 წლებში დივიდენდები არ გამოცხადდა და არ გადაეხადა მშობელ კომპანიას.

დამატებით შეტანილი კაპიტალი

დამატებით შეტანილი კაპიტალი ასახავს თანამშრომლებზე, მათ შორის ხელმძღვანელობის ზედა რგოლზე, კომპენსაციის ფარგლებში აქციებზე დაფუძნებულ გადახდებს წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით (26-ე შენიშვნა).

სხვა რეზერვები

სხვა რეზერვები ასახავს ფულადი სახსრების გადაცემას შუალედური მშობელი კომპანიისთვის კომპანიის თანამშრომლებზე გაცემული აქციების სანაცვლოდ (26-ე შენიშვნა).

გადაფასების რეზერვი

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

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზნებია:

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

ამ მიზნების მისაღწევად კომპანია დეტალურად აანალიზებს კაპიტალის სტრუქტურას საკუთარი კაპიტალის არსებული დონის გათვალისწინებით. კომპანია კაპიტალს, კაპიტალის მართვის მიზნებისთვის, განსაზღვრავს, როგორც ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ საკუთარ კაპიტალს. კომპანიას არ ეხება კაპიტალთან დაკავშირებული გარე მოთხოვნები.

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

13. ნასესხები სახსრები

	2020 წლის 31 დეკემბერი		31 დეკემბერი, 2019 წ.	
	მიმდინარე	გრძელვადიანი	მიმდინარე	გრძელვადიანი
	ვალდებუ-ლებები	ვალდებუ-ლებები	ვალდებუ-ლებები	ვალდებუ-ლებები
მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხები	12,057	386,312	–	–
საერთაშორისო ფინანსური				
დაწესებულებებისგან მიღებული სესხები	–	–	20,567	189,516
ქართული ფინანსური დაწესებულებებისგან				
მიღებული სესხები	–	384	3,724	91,613
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები	–	–	256	30,355
ნასესხები სახსრები, სულ	12,057	386,695	24,547	311,484

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

13. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას მშობელი კომპანიისგან აშშ დოლარში მიღებული აქვს 398,369 ლარის სესხი, 10.0%-იანი წლიური საპროცენტო განაკვეთით და დაფარვის ხუთწლიანი ვადით. მშობელი კომპანიისგან მიღებული ფულადი სახსრები გამოყენებული იქნა გარიგების თარიღისთვის კომპანიის მთელი ნასესხები სახსრებისა და გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდების რეფინანსირებისთვის, გარდა ადგილობრივი ფინანსური დაწესებულებისგან ევროში მიღებული გრძელვადიანი სესხისა, რომელიც 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 384 ლარს შეადგენს.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საერთაშორისო ფინანსური ინსტიტუტებისგან ნასესხები სახსრები მოიცავს ლარში გამოხატულ სესხებს Nederlandse Financierings-Maatschappij Voor Ontwikkelingslanden N.V.-ისგან („ჰოლანდიის განვითარების ბანკი“) 86,841 ლარის ოდენობით; ევროში გამოხატულ სესხებს Deutsche Investitions – Und Entwicklungsgesellschaft MBH-ისგან („გერმანიის საინვესტიციო და განვითარების საზოგადოება“) 123,242 ლარის ოდენობით.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ქართული ფინანსური დაწესებულებებისგან ნასესხები სახსრები მოიცავს ლარში გამოხატულ სესხებს 95,337 ლარის ოდენობით.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას გამოშვებული აქვს ლარში გამოხატული სავალო ფასიანი ქაღალდები 30,611 ლარის ოდენობით. სავალო ფასიანი ქაღალდები გამოშვებულია 2016 წლის 6 დეკემბერს.

2020 წელს კომპანიამ გასწია ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები 33,618 ლარის ოდენობით (2019 წ.: 24,954 ლარი). აქედან 1,242 ლარი კაპიტალიზდა ძირითად საშუალებებზე (2019 წ.: 2,450 ლარი).

ცვლილებები ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

ნასესხები სახსრები	მშობელი კომპანიისგან		გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები		საიჯარო ვალდებულებები	სულ
	ნასესხები სახსრები	ნასესხები სახსრები	ნასესხები სახსრები	ნასესხები სახსრები		
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	248,805	–	29,980	–	–	278,785
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია	5,644	–	–	–	–	5,644
ფულადი შემოსავალი	136,536	–	–	–	–	136,536
გადახდილი ფულადი სახსრები	(86,926)	–	–	(170)	–	(87,096)
დარიცხული პროცენტი	21,925	–	3,125	63	–	25,113
გადახდილი პროცენტი (კლასიფიცირებული, როგორც საქმიანობის შედეგად ფულადი სახსრების გადინება)	(20,181)	–	(3,093)	(63)	–	(23,337)
სხვა	(383)	–	599	825 ¹	–	1,041
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	305,420	–	30,611	655	–	336,686
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია	16,648	23,805	–	–	–	40,453
ფულადი შემოსავალი	54,199	360,653	–	–	–	414,852
გადახდილი ფულადი სახსრები	(379,996)	–	(30,000)	(199)	–	(410,195)
დარიცხული პროცენტი	14,482	15,754	2,188	60	–	32,484
გადახდილი პროცენტი (კლასიფიცირებული, როგორც საქმიანობის შედეგად ფულადი სახსრების გადინება)	(15,435)	(4,235)	(2,444)	(60)	–	(22,174)
სესხის დაფარვის გადახდილი საკომისიო	(7,284)	–	–	–	–	(7,284)
შერწყმის ეფექტი (მე-5 შენიშვნა)	–	2,377	–	–	–	2,377
ფინანსური ვალდებულებების დაფარვაზე გაწეული ზარალი	10,764	–	–	–	–	10,764
სხვა	1,586	15	(355)	(51)	–	1,195
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	384	398,369	–	405	–	399,158

¹ მოიცავს ფასს 16-ის გამოყენების ეფექტს და საიჯარო ვალდებულებების დამატებას.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

14. ფინანსური გარანტიის ვალდებულება

2020 წლის 23 ივლისს მშობელმა 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 რეგისტრირებულია ირლანდიის საფონდო ბირჟის გლობალურ სავალუტო ბაზარზე და Fitch-ისგან მინიჭებული აქვს B+ (სტაბილური), ხოლო S&P-სგან B (დადებითი) რეიტინგი.

თამასუქებზე გაცემულია უპირობო და შეუქცევადი გარანტია კომპანიის მიერ, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებთან ერთად. 6,647 ლარის შესაბამისი სამართლიანი ღირებულების აღიარება მოხდა პირდაპირ გაუნაწილებელი მოგების მეშვეობით, ვინაიდან გარიგება შედგა მშობელ კომპანიასთან, და წრფივი მეთოდით ამორტიზდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების მეშვეობით. კომპანიამ აღიარა 561 ლარი, როგორც ფინანსური გარანტიიდან მიღებული ფინანსური შემოსავალი 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	6,975	9,587
გრძელვადიან აქტივებში გადასახდელი თანხები	3,825	3,625
თანამშრომლებზე გასაცემი ხელფასები	2,408	3,527
სხვა კრედიტორული დავალიანება	30	164
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13,238	16,903

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

16. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები

2020 წელს კომპანიამ 114,553 ლარის შემოსავალი აღიარა მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (2019 წ.: 143,135 ლარი). მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის დაყოფა ტიპების მიხედვით წარმოდგენილია 2020 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მე-17 და მე-18 შენიშვნებში.

სახელშეკრულებო ნაშთები

კომპანიამ აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო ნაშთები:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
მოთხოვნები		
სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში წარმოდგენილი მოთხოვნები	11,822	18,798
სულ	11,822	18,798
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	12,067	5,880
გადავადებული შემოსავალი	29,223	27,878
სულ	41,290	33,758

კომპანიამ 2020 წელს აღიარა 4,387 ლარის შემოსავალი, რომელიც უკავშირდება მომდევნო პერიოდებზე გადატანილ სახელშეკრულებო ვალდებულებებს (2019 წ.: 3,577 ლარი).

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

16. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)**სახელშეკრულებო ნაშთები (გაგრძელება)**

დებიტორული დავალიანების ზრდა განპირობებულია ელექტროენერგიის რეალიზაციასთან დაკავშირებული ქვითრების გადავადებით.

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).

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:

	<i>2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს</i>	<i>2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს</i>	<i>2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს</i>	<i>3-5 წლის შემდეგ</i>	<i>5-10 წლის შემდეგ</i>	<i>სულ</i>
შემოსავალი, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებზე	4,831	4,454	3,777	6,639	9,522	29,223

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:

	<i>2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს</i>	<i>2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს</i>	<i>2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს</i>	<i>3-5 წლის შემდეგ</i>	<i>5-10 წლის შემდეგ</i>	<i>სულ</i>
შემოსავალი, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებზე	4,387	4,253	3,876	6,107	9,255	27,878

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

17. შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან

	2020	2019
იურიდიული პირების წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი	67,151	83,046
ფართო მოსახლეობის წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი	35,721	36,857
სულ შემოსავალი წყალმომარაგებიდან, მასთან დაკავშირებული მომსახურებების საფასურის დარიცხვამდე	102,872	119,903
ქსელთან მიერთების მომსახურების საფასური	3,866	3,376
წყლის მრიცხველების დამონტაჟების საფასური	859	805
სულ შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან	107,597	124,084

18. შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან

	2020	2019
შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან იურიდიულ პირებზე	6,640	18,191
შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან სახელმწიფოსთან დაკავშირებულ საწარმოებზე	316	860
სულ შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან	6,956	19,051

19. სხვა შემოსავალი

	2020	2019
შემოსავალი იჯარიდან	620	662
შემოსავალი ჰიდროელექტროსადგურისთვის წყლის მიყიდვიდან	224	179
სხვა შემოსავალი	681	918
სხვა შემოსავალი, სულ	1,525	1,759

20. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

	2020	2019
ხელფასები	15,186	14,737
პრემიები	1,534	2,268
თანამშრომელთა კომპენსაცია წილობრივი ინსტრუმენტებით	1,332	1,325
სულ ხელფასები და სარგებელი	18,052	18,330

21. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
დაცვა-უსაფრთხოების ხარჯები	1,172	1,155
კომუნალური ხარჯები	934	702
საოფისე ხარჯები	651	772
კომუნიკაციის ხარჯები	435	382
სარეკლამო ხარჯები	129	143
სამიწვლინებო ხარჯი	24	54
წარმომადგენლობითი ხარჯები	21	52
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები, სულ	3,366	3,260

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

22. პროფესიული გასამრჯელო

	2020	2019
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯები	991	1,418
იურიდიული და სხვა პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო	364	646
სულ პროფესიული გასამრჯელო	1,355	2,064

აუდიტორის საზღაური

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის, კომპანიის აუდიტორის ანაზღაურება იყო (დღგ-ის გარეშე):

	2020	2019
კომპანიის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის გასამრჯელო	116	132
სხვა მარწმუნებელი მომსახურების დანახარჯები	–	13
სულ აუდიტორის გასამრჯელო	116	145

სხვა აუდიტორებისა და აუდიტორული კომპანიებისთვის მათ მიერ გაწეულ პროფესიულ მომსახურებაში გადასახდელი გასამრჯელო და ასანაზღაურებელი დანახარჯები შეადგენდა 99 ლარს (2019 წ.: 307 ლარი), დღგ-ის გარეშე.

23. სხვა შემოსავალი

	2020	2019
საინვესტიციო ქონების გადაფასების შედეგად მიღებული წმინდა შემოსულობა	835	917
შემოსავალი ქსელთან უკანონოდ მიერთების მომსახურებაზე დაკისრებული ჯარიმებიდან	661	1,034
მიღებული მოუთხოვნიელი ავანსების აღიარების შეწყვეტა	409	845
სხვა შემოსავალი	490	836
სხვა შემოსავლები, სულ	2,395	3,632

24. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2020	2019
ჩამდინარე წყლების დამუშავების ხარჯი	9,490	10,382
ელექტროენერგიის წარმოების ობიექტების ექსპლუატაციის ხარჯები	2,613	1,945
სადაზღვევო ხარჯი	1,797	1,263
ქვითრების გამოწერის ხარჯი	1,473	1,653
ზიანის ანაზღაურება	733	654
ჯარიმები და საურავები	639	127
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული წმინდა ზარალი	265	232
კომისიის რეგულირების საფასური	242	282
საიჯარო ხარჯი	65	118
ქველმოქმედებაზე გაწეული ხარჯები	28	225
კვლევისა და სერტიფიცირების ხარჯები	6	99
წმინდა ზარალი ქსელისა და სასაქონლო-მატერიალური მარაგების რეალიზაციიდან	–	18
სხვა ხარჯები	661	629
სხვა საოპერაციო ხარჯები, სულ	18,012	17,627

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

25. ფინანსური ხარჯები

	2020	2019
საპროცენტო ხარჯები ნასესხებ სახსრებზე	32,376	22,504
საბანკო მომსახურების ღირებულება და საკომისიო	49	96
საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებებზე	59	63
სულ ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯები	32,484	22,663

26. 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 კომპანიის ზედა რგოლის აღმასრულებელ პირებზე. 2018 წლის ივლისში კომპანიის აღმასრულებელმა პირებმა ხელი მოაწერეს ახალ ექსცელსიან 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 ექსცელსიან პერიოდს, ამ პერიოდში კომპანიაში დასაქმების პირობით. აქციების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღისთვის საბაზრო ფასებზე დაყრდნობით. კომპანია წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღად მიიჩნევს 2018 წლის 12 ივლისს 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, კომპანია ჯორჯია კაპიტალის აქციებს კომპანიის 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 „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“-ის B ტიპის აქციები, რომელთაგან თითოეული გადაცემა ექვემდებარება უფლების გადაცემის ხუთწლიან პერიოდს, ამ ხნის განმავლობაში კომპანიაში უწყვეტი დასაქმების პირობით.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

26. 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
კაპიტალის ზრდა აქციებზე დაფუძნებული გადახდებით შედეგად, წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით	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 კომპანიამ შეცვალა თავისი ხელმძღვანელობისთვის „ჯორჯია კაპიტალის“ გარკვეული წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის პირობები, რომელთა ანგარიშსწორება აქციებით ხდება. მოდიფიკაციის თარიღისთვის კომპანიამ 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 კომპანიამ „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 ანგარიშგებაში.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ 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 ანგარიშგებაში. კომპანიამ 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 ანგარიშგებაში, ხოლო 259 ლარი აღიარა, როგორც ძირითად საშუალებებზე კაპიტალიზებული თვითღირებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

27. არარეგულარული ხარჯები

	2020	2019 (გადაანგარიშებული)
სადაზღვევო ანაზღაურების აქტივის გადაფასება	413	–
არარეგულარული საგადასახადო ხარჯები	247	–
ქველმოქმედებაზე გაწეული ხარჯები	75	–
შრომითი საქმიანობის შეწყვეტის გასამრჯელო	–	2,862
წმინდა შემოსავალი აქტივების გადაცემიდან წილობრივი მონაწილეობიდან გასვლის ფარგლებში	–	(37)
სხვა არარეგულარული ხარჯები	266	–
სულ არარეგულარული ხარჯები	1,001	2,825

2019 წლის იანვარში კომპანიის 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 მშობელ 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 მშობელი კომპანიის 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 მშობელი კომპანია გათავისუფლებულია წილის ნასყიდობის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ყველა მოვალეობისგან, მისი საკუთრების უფლება პრივატიზებულ შვილობილ კომპანიებში (კომპანია, შპს „მცხეთის წყალი“, შპს „რუსთავის წყალი“ და შპს „გარდაბნის გამწმენდი ნაგებობა“) არსებულ წილებზე და მათი აქტივები ყოველგვარი პირობისგან და დატვირთვისგან თავისუფალია.

წილის ნასყიდობის ხელშეკრულებიდან გასვლის შემდეგ მშობელი კომპანიის შვილობილმა კომპანიებმა, კომპანიის ჩათვლით, მოახდინეს საკუთრების უფლების რეგისტრაცია იმ ძირითად საშუალებებზე, რომლებსაც მანამდე რეგისტრაციის გარეშე ფლობდნენ. გარდა ამისა, კომპანიამ გარკვეული საინვესტიციო ქონება მთავრობისგან სიმბოლურ ფასად შეისყიდა. ამავე დროს, კომპანიამ ჟინვალჰესთან ახლოს, სოფელ ჟინვალში, მდებარე გარკვეული ძირითადი საშუალებები მთავრობას უსასყიდლოდ დაუთმო. ამ შემხვედრი გარიგებების წმინდა ეფექტი, 37 ლარის ოდენობით, აისახა 2019 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების არარეგულარულ მუხლებში.

28. პირობითი ვალდებულებები**გამოშვებული ფინანსური გარანტიები**

გარანტიები წარმოადგენს გამოუთხოვად რწმუნებას მასზედ, რომ კომპანია განახორციელებს გადახდებს, თუ მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ნაკისრ ვალდებულებებს.

კომპანიამ, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სხვა საწარმოებთან ერთად, მშობელ კომპანიას წარუდგინა გარანტია ირლანდიის საფონდო ბირჟა რეგისტრირებული თამასუქებისთვის. გარანტიის მთლიანი ნომინალური თანხა, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სხვა საწარმოებთან ერთად, 819,150 ლარს შეადგენს. მშობელი კომპანიის და თამასუქების საკრედიტო რეიტინგია Fitch-ის მიერ მინიჭებული B+ (სტაბილური) და S&P-ის მიერ მინიჭებული B (დადებითი) რეიტინგი.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ აღიარა ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული შესაბამისი ვალდებულება (მე-14 შენიშვნა).

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

28. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

ვალდებულებები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიერ გამოშვებული აკრედიტივები ნულს უდრიდა (2019 წ.: 548 ლარი).

გარემოსდაცვითი საკითხები

საქართველოში კანონმდებლობა გარემოს დაცვის დარგში ვითარდება, ხოლო სამთავრობო ორგანოების სამართლებრივი პოზიცია მუდმივი გადასინჯვის საგანია. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოს დაცვის კანონმდებლობის შესაბამისად. როგორც კი წარმოიქმნება ვალდებულება, ხდება მისი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებულ წესებში ან კანონმდებლობაში ცვლილებების და ასევე სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებული სასამართლო პროცესების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზემოქმედება მოახდინოს. მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, სამართალგამოყენების არსებული კლიმატის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ 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. კომპანიის ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ ინსპექციების შედეგს არსებითი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ან საოპერაციო შედეგებზე. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიას გადახდილი და დარიცხული აქვს ყველა მოქმედი გადასახადი.

29. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების მიმოხილვა

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 კომპანიას არ ჰქონდა ვადაგადაცილებული მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების (მე-11 შენიშვნა).

გაცემული სესხები

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის გაცემული გრძელვადიან და მოკლევადიან სესხებში შესულია მშობელი კომპანიის საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებზე გაცემული სესხები (30-ე შენიშვნა). შესაბამისი სესხები წარმოადგენდა ლარში გამოხატულ სესხებს 16.94%-18.95%-იანი საპროცენტო განაკვეთით და ევროში გამოხატულ სესხებს 13.88%-იანი საპროცენტო განაკვეთით. 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ყველა ეს სესხი დაფარულია.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელთა სამართლიანი ღირებულება კომპანიას 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.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

29. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

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. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულება 427,461 ლარის საბალანსო ღირებულებას აღემატება 29,092 ლარით.

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

ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკი

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

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ფულადი ნაკადების ღირებულება ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსის მერყეობის გამო. კომპანიის 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, შესაბამისად, აშშ დოლარსა და ევროში გამოხატული ნასესხები სახსრები და წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები.

ვალუტა	ზრდა/ შემცირება % 2020	გავლენა მოგებაზე 2020
--------	------------------------------	--------------------------

აშშ დოლარი	15.00%	59,753
აშშ დოლარი	-7.00%	(27,885)

ვალუტა	ზრდა/ შემცირება % 2019	გავლენა მოგებაზე 2019
--------	------------------------------	--------------------------

ევრო	11.00%	13,682
ევრო	-6.00%	(7,463)

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.

2020 წელს კომპანიას არ აქვს რამე არსებითი საპროცენტო განაკვეთის რისკი, ვინაიდან მის ფინანსურ აქტივებს და ვალდებულებებს ფიქსირებული განაკვეთი აქვს.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

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

2019 წელს კომპანიას ჰქონდა ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ნასესხები სახსრები, რომლებიც მიბმულია სეზონ-ის რეფინანსირების განაკვეთებზე, ამიტომ მას აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახულია მგრძნობელობა შესაძლო გონივრული ცვლილების მიმართ:

ვალუტა	ზრდა/ შემცირება % 2019	გავლენა მოგებაზე 2019
ლარი	-2.00%	(2,485)
ლარი	2.00%	2,485

საკრედიტო რისკი

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

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

- ▶ ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში და შეზღუდული წვდომის დეპოზიტები: 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის 48,204 ლარის ოდენობის (2019 წ.: 22,388 ლარი) ნაღდი ფულის ნაშთისა და შეზღუდული წვდომის დეპოზიტების მთლიანი თანხიდან 48,163 ლარი (2019 წ.: 22,295 ლარი) ინახებოდა Standard & Poor-ის „BB-/bb-“ რეიტინგის, Moody-ს „B1/NP“ (FC) და „Ba3/NP“ (LC)-ს და Fitch Ratings-ის „BB-/bb-“ რეიტინგების მქონე ბანკებში;
- ▶ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (მე-11 შენიშვნა);
- ▶ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული ორგანიზაციებისთვის გაცემული გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები, რომლებიც არ ექვემდებარება საკრედიტო რეიტინგის შეფასებას.

ფინანსური გარანტიის ვალდებულების მაქსიმალური რისკის მოცულობა წარმოდგენილია 28-ე შენიშვნაში.

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 ვადაგადაცდილებული 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 აკონტროლებს კომპანიის ფულადი სახსრების მოძრაობის მცოცავ პროგნოზებს. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური ფინანსირების ბაზა, რომელიც ძირითადად მოიცავს ნასესხებ სახსრებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

29. 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.

	<i>1 წელზე ნაკლები</i>	<i>1-3 წელი</i>	<i>3-5 წელი</i>	<i>5 წელზე მეტი</i>	<i>სულ</i>
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	34,539	77,352	463,725	219	575,835
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13,238	–	–	–	13,238
საიჯარო ვალდებულებები	196	209	–	–	405
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	819,150	–	–	–	819,150
სულ სამომავლო დაფარვები	867,123	77,561	463,725	219	1,408,628
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	53,309	140,456	106,019	187,096	486,880
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	16,903	–	–	–	16,903
საიჯარო ვალდებულებები	196	459	–	–	655
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	1,919	–	–	–	1,919
სულ სამომავლო დაფარვები	72,327	140,915	106,019	187,096	506,357

ფინანსური გარანტიის ვალდებულება მიეკუთვნება ყველაზე ადრინდელ პერიოდს და წარმოდგენილია თამასუქების სრული თანხით, რომელზეც კომპანიას გაცემული აქვს გარანტია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სხვა საწარმოებთან ერთად. კომპანია არ მოელის გაცემულ გარანტიასთან დაკავშირებით ფულადი სახსრების გადინებას (მე-14 შენიშვნა).

30. 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, რომელიც ქვემოთაა განხილული, განხორციელდა გაშლილი ხელის პრინციპით.

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

30. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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

	2020 წლის 31 დეკემბერი			31 დეკემბერი, 2019 წ.	
	მშობელი კომპანიის საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სხვა	მშობელი კომპანიის საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
აქტივები					
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	–	4,193	1,309	4,748	1,819
სხვა მიმდინარე აქტივები	1,382				
გადახდილი ავანსები ¹	–	–	64	–	2,847
1 იანვრის მდგომარეობით დასაფარი სესხები	–	50,396	–	46,505	–
წლის განმავლობაში გაცემული სესხები	2,328	–	–	–	–
პროცენტის დარიცხვა	26	5,023	–	11,536	–
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია	(34)	2,151	–	–	–
წლის განმავლობაში დაფარული სესხები და პროცენტი	(2,320)	(57,570)	–	(7,645)	–
31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაფარი სესხები	–	–	–	50,396	–
ვალდებულებები					
მიღებული ავანსები	–	–	471	–	106
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	–	3,441	82	7,070	124
ფინანსური გარანტია (მე-14 შენიშვნა)	6,086	–	–	–	–
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	–	–	–	–	1,919
ნასესხები სახსრები (მე-13 შენიშვნა)	398,369	–	–	–	–

¹ სხვა დაკავშირებული მხარეების მიმართ გადახდილი ავანსები წარმოადგენს წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაციისთვის გაცემულ ავანსებს.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

30. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

	მშობელი კომპანიის საერთო კონტროლს დაქვემდებარე- ბული პირები			მშობელი კომპანიის საერთო კონტროლს დაქვემდებარე- ბული პირები	
	მშობელი კომპანია	2020	სხვა დაკავშირებუ- ლი მხარეები	2019	სხვა დაკავშირებუ- ლი მხარეები
	2020	2020	2020	2019	2019 ¹
შემოსავალი და ხარჯები					
შემოსავალი წყალმომარაგებიდან	–	158	1,465	153	1,652
შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან	–	6,631	–	14,677	–
შემოსავალი ტექნიკური მხარდაჭერის მომსახურებიდან	–	–	–	–	47
სხვა შემოსავალი	–	455	38	550	7
სხვა შემოსავალი ¹	–	–	21	–	497
ფინანსური შემოსავალი	587	5,023	–	7,650	–
შემოსულობა არაპროფილური აქტივების გაყიდვიდან ²	–	–	–	–	2,364
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები (მე-13 შენიშვნა)	(15,754)	–	–	–	–
სხვა საოპერაციო ხარჯები ³	–	(12,068)	(1,837)	(11,080)	(374)

¹ 2020 წელს რამდენიმე მიწის ნაკვეთი გაიყიდა დაკავშირებულ მხარეზე 223 ლარის ღირებულებით, რის შედეგადაც 2 ლარის წმინდა შემოსავალი აისახა სხვა შემოსავალში.

² 2019 წელს კომპანიამ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოს მიჰყიდა არაპროფილური აქტივები, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია, როგორც საინვესტიციო ქონება და ძირითადი საშუალებები. გასხვსებული აქტივების საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 4,522 ლარს, ხოლო მიღებული საზღაური - 6,886 ლარს, საიდანაც 861 ლარი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შეუსრულებელ დებიტორულ დავალიანებას წარმოადგენდა. კომპანიამ ამ აქტივების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსულობა მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოადგინა, როგორც არაპროფილური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა.

³ 2020 წელსა და 2019 წელს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებს მიკუთვნებული სხვა საოპერაციო ხარჯები, ძირითადად, წარმოადგენს ჩამდინარე წყლების მოგროვების დანახარჯებს (24-ე შენიშვნა).

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

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

კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაში 2020 წელს და 2019 წელს შედიან კომპანიის არააღმასრულებელი დირექტორები, სამეთვალყურეო საბჭოს აღმასრულებელი თავმჯდომარე და კომპანიის აღმასრულებელ დირექტორთა საბჭოს წევრები. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობისთვის (სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარის და კომპანიის აღმასრულებელ დირექტორთა საბჭოს ექვსი წევრის ჩათვლით) გადახდილი კომპენსაცია მათ მიერ ხელმძღვანელობის სრულ სამტატო პოზიციებზე შესრულებული მომსახურებისთვის შედგება ხელფასისგან, წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაციებისგან, პრემიებისგან კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლებიდან გამომდინარე. მთლიანი კომპენსაცია, რომელიც გადახდილია უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობისთვის 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის, შესაბამისად, 6,451 ლარს და 9,244 ლარს შეადგენდა:

	2020	2019
ხელფასები და სარგებელი პრემიები	1,838	1,936
თანამშრომელთა კომპენსაცია წილობრივი ინსტრუმენტებით	1,385	1,323
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრების შრომითი საქმიანობის შეწყვეტასთან დაკავშირებული კომპენსაცია (27-ე შენიშვნა)	3,228	3,123
	–	2,862
სულ ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	6,451	9,244