



**შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუნდ“
მმართველობის ანგარიშგება**

2021 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



EY LLC
Kote Abkhazi Street, 44
Tbilisi, 0105, Georgia
Tel: +995 (32) 215 8811
Fax: +995 (32) 215 8822
www.ey.com/ge

შპს იუაი
საქართველო, 0105 თბილისი
კოტე აფხაზის ქუჩა 44
ტელ: +995 (32) 215 8811
ფაქსი: +995 (32) 215 8822

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 2022 წლის 27 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 ჩაგვითარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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

რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 30 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 კაპიტალის 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 ელექტროენერჯიას საკუთარი მოხმარებისთვის და ღია ბაზარზე გასაყიდად.

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

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის აქტივებს ფლობს სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“ (შემდგომში - „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“ ან „მშობელი კომპანია“), სს „საქართველოს კაპიტალის“ („შუალედური მშობელი კომპანია“) 100%-იან საკუთრებაში მყოფი შვილობილი კომპანია, რომლის საბოლოო მშობელი კომპანია არის დიდ ბრიტანეთში რეგისტრირებული საჯარო სააქციო საზოგადოება „საქართველოს კაპიტალი“ („საქართველოს კაპიტალი“ ან „საბოლოო მშობელი კომპანია“).

2020 წლის დასაწყისში შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ“-მა განახორციელა დაგეგმილი დეოფშორინგის (საგადასახადო იურისდიქციის შეცვლის) პროცესი, რის შედეგადაც შეიცვალა შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ“-ის მესაკუთრეები. შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ“ ჩაანაცვლა საქართველოს რეზიდენტმა საწარმომ, „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზმა“, რომელიც 2020 წლის 22 იანვარს ჩამოყალიბდა, როგორც სს „საქართველოს 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).

2021 წლის 31 დეკემბერს საქართველოს კაპიტალმა გამოაცხადა, რომ შუალედური მშობელი კომპანია ყიდდა თავისი სააქციო წილის თავდაპირველ 80%-ს ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ-ის კომუნალური წყალმომარაგების ბიზნესში FCC Aqualia-ზე („Aqualia“) ორეტაპიანი გარიგებით. გარიგების პირველ ეტაპზე სს „საქართველოს კაპიტალმა“ გაასხვისა ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის კაპიტალის 65%-იანი წილი Aqualia-ზე (რაც წარმოადგენს წყალმომარაგების ბიზნესში 80%-იან ეკონომიკურ მონაწილეობას). გარიგების მეორე ეტაპი შედგება ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის მიერ გამოშვებული, არსებული ობლიგაციების 2022 წლის ივლისში დაგეგმილი გამოსყიდვის შემდეგ. გარდა ამისა, Aqualia-მ სს „საქართველოს კაპიტალს“ მიანიჭა ფუთ-ოფციონი, რომლის გამოყენება შესაძლებელია 2025 ან 2026 წელს, ხოლო სს „საქართველოს კაპიტალმა“ Aqualia-ს მიანიჭა ქოლ-ოფციონი, რომელიც გამოყენება შესაძლებელია ფუთ-ოფციონის ვადის ამოწურვისთანავე 2026 წელს და საკუთრივ მას ვადა ეწურება ექვსი თვის შემდეგ, წყალმომარაგების მომსახურების ბიზნესში სს „საქართველოს კაპიტალის“ დარჩენილ 20%-იან წილზე.

2. საოპერაციო გარემო

2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი („კოვიდ-19“) პანდემიად გამოაცხადა. კოვიდ-19-ით გამოწვეულმა შოკმა 2020 წელს სერიოზული უარყოფითი გავლენა მოახდინა საქართველოს ეკონომიკაზე. კოვიდ-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 მოხმარებლების 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.

2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი („კოვიდ-19“) პანდემიად გამოაცხადა. კოვიდ-19-ით გამოწვეულმა შოკმა 2020 წელს სერიოზული უარყოფითი გავლენა მოახდინა საქართველოს ეკონომიკაზე. კოვიდ-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.

2021 წელს წყალმომარაგების მომსახურების ბიზნესმა მოკრძალებული ზრდა აჩვენა კომერციულ მომხმარებლებზე მიყიდული წყლის მოცულობის მხრივ, რაც კოვიდ-19-ის პანდემიის შემდეგ სწრაფი გამოცოცხლებაა. ეკონომიკური აქტივობის განახლების შემდეგ, წლის განმავლობაში წყალზე მოთხოვნა გაიზარდა და 2021 წლის ბოლოსთვის არსებულ პანდემიისწინა დონეებს მიუახლოვდა. კომპანიის განახლებადი ენერჯის ბიზნესზე კოვიდ-19-ის პანდემიას არსებითი გავლენა არ მოუხდენია.

კომპანია აგრძელებს იმაზე დაკვირვებას, თუ რამდენად აისახება კოვიდ-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.

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 1.01 მილიონ რეზიდენტს, რაც მთლიან მოსახლეობის მესამედს შეადგენს და 35,587 იურიდიულ პირს. დედაქალაქის წყალმომარაგებასა და წყალარინების მომსახურებაზე კომპანიის 2,500-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“ ენერჯეტიკის მიმართულებითაც საქმიანობს. ელექტროენერჯის წარმოება ჟინვალჰესზე, თეთრიხევჰესზე, საგურამოჰესზე და ბოდორნაჰესზე ხდება. ხუთივე ჰესი საქართველოს ერთიან ელექტროსისტემაში ჩართული, გამომუშავებული ელექტროენერჯია 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), ღრმადეღესა 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 4,076 კმ-იანი ქსელით უზნებზე ნაწილდება, საიდანაც, უშუალოდ მომხმარებელთა ონკანებამდე მის მიწოდებას 907 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 1,474 კმ-ს:

- 972 კმ - ქუჩის ქსელი
- 502 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 – აჭაღის, დიდუბის, მეტეხის, მდ. გლდანულის და მდ. დიდმულის.

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

ენერგომომარაგება

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ ელექტროენერჯიას აწარმოებს მის განკარგულებაში არსებული „ჟინვალჰესის“, „თეთრიხევიჰესის“, „საგურამოჰესის“ და „ბოდორნაჰესის“ საშუალებით. გამომუშავებული ელექტროენერჯია 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 გამამლიერებელი სატუმბო სადგურები, ადმინისტრაციული შენობა-ნაგებობები, წყლის წნევის რეგულატორები და კომპანიის სხვა ნაგებობები წელიწადში, საშუალოდ, 175–195 მლნ კვტ.სთ. ელექტროენერჯიას მოიხმარს.

4. ხარისხის მართვა

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ მართვა საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით ხორციელდება. კომპანიამ ხარისხის მართვის საერთაშორისო სისტემის ISO-9001 სტანდარტის შესაბამისი სერთიფიკატი 2006 წელს მიიღო. ხარისხის მართვის სერთიფიკატის 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 სერთიფიკატის შენარჩუნება ეფუძნება კომპანიის საქმიანობის მუდმივ მონიტორინგს. ამ მიმართულებით „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ 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 ღრმადელის, 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 სერთიფიკატსა 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, პირველგამა 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

2021 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 2021 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. მოხმარებლების 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.

2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ მსხვილი ინვესტიცია განახორციელა დიდ სარეაბილიტაციო პროექტებში, როგორებიცაა ქეთევან წამებულის გამზირისა და მანჯგალაძის ქუჩის ქსელის რეაბილიტაციები.

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერს“ 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.

კომპანიის საოპერაციო მოგება მნიშვნელოვნად გაიზარდა 2021 წლის განმავლობაში. წყლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის ზრდა განაპირობა ერთის მხრივ რეგულატორის მიერ ახალი სატარიფო პერიოდისათვის (2021-2023 წლები) დაწესებულმა გაზრდილმა ტარიფმა, ხოლო, მეორეს მხრივ, Covid-პანდემიასთან დაკავშირებული შეზღუდვების შემსუბუქებით და ეკონომიკის აღდგენით გამოწვეულმა გაზრდილმა ბიზნეს აქტივობამ, -როგორც 2020 წელთან შედარებით წყლის მოხმარების ზრდის მთავარმა ფაქტორმა.

ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის ზრდა მეტწილად განაპირობა ხელსაყრელი ჰიდროლოგიური მდგომარეობის წყალობით ჭინვალის ჰიდროელექტროსადგურის რეზერვუარში გაზრდილმა შემოდინებამ.

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ აქტივების 92%-ს შეადგენს ძირითადი საშუალებები 2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით. კომპანია მსხვილ ინვესტიციას ახორციელებს ქსელის რეაბილიტაციაში ქალაქის ფარგლებში და ქსელის განვითარებაში გარეუბნებში.

2021 წლის 31 დეკემბერს საქართველოს კაპიტალმა გამოაცხადა, რომ შუალედური მშობელი კომპანია ყიდდა თავისი სააქციო წილის თავდაპირველ 80%-ს ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზ-ის კომუნალური წყალმომარაგების ბიზნესში FCC Aqualia-ზე („Aqualia“) ორეტაპიანი გარიგებით. გარიგების პირველ ეტაპზე სს „საქართველოს კაპიტალმა“ გაასხვისა ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზის კაპიტალის 65%-იანი წილი Aqualia-ზე (რაც წარმოადგენს წყალმომარაგების ბიზნესში 80%-იან ეკონომიკურ მონაწილეობას). გარიგების მეორე ეტაპი შედგება ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზის მიერ გამოშვებული, არსებული ობლიგაციების 2022 წლის ივლისში დაგეგმილი გამოსყიდვის შემდეგ. გარდა ამისა, Aqualia-მ სს „საქართველოს კაპიტალს“ მიანიჭა ფუთ-ოფციონი, რომლის გამოყენება შესაძლებელია 2025 ან 2026 წელს, ხოლო სს „საქართველოს კაპიტალმა“ Aqualia-ს მიანიჭა ქოლ-ოფციონი, რომელიც გამოყენება შესაძლებელია ფუთ-ოფციონის ვადის ამოწურვისთანავე 2026 წელს და საკუთრივ მას ვადა ეწურება ექვსი თვის შემდეგ, წყალმომარაგების მომსახურების ბიზნესში სს „საქართველოს კაპიტალის“ დარჩენილ 20%-იან წილზე.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას მთლიანად ჰქონდა შეტანილი 91,392 ლარის საწესდებო კაპიტალი, რომელიც 2020 წელს 21,738 ლარით გაიზარდა კაპიტალი შპს „მცხეთის წყლის“ არაფულადი შესყიდვისა და შერწყმის შედეგად. 2021 წლის განმავლობაში კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები არ მომხდარა.

კორპორატიული მართვის ანგარიშგება

7. აქციონერებისა და სამეთვალყურეო საბჭოს უფლება-მოვალეობები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „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. „საზოგადოების“ წესდებაში და რეგისტრირებულ მონაცემებში ცვლილებების შეტანა;
2. „საზოგადოების“ კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება;
3. „საზოგადოების“ რეორგანიზაცია, შერწყმა, გაყოფა, გარდაქმნა ან ლიკვიდაცია.
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;
5. სამეთვალყურეო საბჭოს წევრების არჩევა ან მათი გამოწვევა;
6. გენერალური დირექტორისა და სამეთვალყურეო საბჭოს ანგარიშების დამტკიცება;
7. სამეთვალყურეო საბჭოს წევრთა შრომის ანაზღაურების განსაზღვრა;
8. სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ შემუშავებული გენერალური დირექტორის და სხვა ხელმძღვანელი მუშაკთათვის მოგებასა და მსგავს ურთიერთობაში მონაწილეობის, ბონუსების გაცემისა და სხვა წახალისებების დამტკიცება;
9. გარე აუდიტორის არჩევა ან/და გათავისუფლება;
10. სამეთვალყურეო საბჭოსა და გენერალური დირექტორის წინააღმდეგ სასამართლო პროცესებში მონაწილეობა, ამ პროცესებისათვის წარმომადგენლის დანიშვნის ჩათვლით;
11. „საზოგადოების“ მიერ ნებისმიერი შეთანხმების, ხელშეკრულების და გარიგების დადება (იქნება ეს ცალკეული გარიგებით, თუ ერთმანეთთან დაკავშირებული რამდენიმე გარიგებით), რომელთა ღირებულება აღემატება 10,000,000 (ათი მილიონი) ლარს.

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. სხვა საწარმოს წილის/აქციების შეძენა და გასხვისება (იქნება ეს ცალკეული გარიგებით, თუ ერთმანეთთან დაკავშირებული რამდენიმე გარიგებით), თუკი ამგვარი წილის/აქციების მოცულობა აღემატება ამგვარი საწარმოს კაპიტალის 50%-ს ან გარიგების ღირებულება აღემატება 1,000,000 (ერთი მილიონი) ლარს;
2. ფილიალების და შვილობილი საწარმოების დაარსება, რეორგანიზაცია და ლიკვიდაცია;
3. ბიზნეს სტრატეგიის დადგენა, წლიური ბიუჯეტისა და გრძელვადიანი ვალდებულებების დამტკიცება;
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;
5. ახალი სახის ეკონომიკური საქმიანობის დაწყება ან არსებული სახის საქმიანობის შეჩერება ან შეწყვეტა;
6. სამეურნეო პოლიტიკის ზოგადი პრინციპების დადგენა;
7. სავაჭრო წარმომადგენლების (პროკურისტების) დანიშვნა და გამოწვევა;
8. „საზოგადოების“ ფასიანი ქაღალდების გამოშვება ან/და საფონდო ბირჟაზე სავაჭროდ დაშვების შესახებ გადაწყვეტილების მიღება;
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;
10. „საზოგადოების“ ქონების შეძენა, გასხვისება ან სხვაგვარი განკარგვა (ან ერთმანეთთან დაკავშირებული ასეთი გარიგებების დადება), რომლის ღირებულება აღემატება 1,000,000 (ერთი მილიონი) ლარს;
11. „საზოგადოების“ მიერ სესხის/კრედიტის აღება ან გაცემა (ან ერთმანეთთან დაკავშირებული ასეთი გარიგებების დადება), რომლის ღირებულება აღემატება 1,000,000 (ერთი მილიონი) ლარს;
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 დასაძებნი ნებისმიერი გარიგება, თუ ამგვარი გარიგების ღირებულება აღემატება 500,000 (ხუთასი 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 მდებარეობითი სქესის წარმომადგენელი, რაც მთლიანი ადამიანური რესურსის 13%-ია. ქალებს მნიშვნელოვანი როლი შეაქვთ კომპანიის განვითარებაში, მათი 35% წარმოდგენილია კომპანიის მაღალი და საშუალო რგოლის მენეჯმენტში. ისინი მონაწილეობენ მთავარ პროცესებში ადმინისტრაციულ 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 საადრიცხო პოლიტიკის აღწერაც. კომპანიის მხრიდან ფინანსურ ანგარიშგებას ადასტურებენ ფინანსური და გენერალური დირექტორები. ფინანსური ანგარიშგება გადაეცემა გარე აუდიტის წარმომადგენლებს დასადასტურებლად, რომლებიც ფინანსური წლის დახურვის შემდეგ ახორციელებენ კომპანიის პროცედურების, დოკუმენტაციისა და ფინანსური მაჩვენებლების 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, ღრმადელის და სამგორის სათავე ნაგებობები. 24 საათიანი წყალმომარაგების უზრუნველყოფისათვის გამოიყენება 4,076 კმ სიგრძის მქონე წყალსადენის ქსელი, 122 რეზერვუარი საერთო მოცულობით 360,575 მ³, 54 სატუმბო სადგური და 191 ადგილობრივი გამაძლიერებელი ბუსტერული ტიპის სატუმბო სადგური. 2021 წლის განმავლობაში წყლის მოპოვება 565 მილიონ მ³-ს შეადგენდა. წყლის მოპოვება გაიზარდა 2020 წლის მონაცემთან შედარებით.

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“ აერთიანებს ოთხ ჰიდრო ელექტრო სადგურს, საერთო დადგმული 152 მგვტ. სიმძლავრით. 2021 წლის განმავლობაში საერთო გამომუშავება შეადგენდა 335 მილიონი კვტ. საერთო გამომუშავების 91%-ს შეადგენს ჟინვალჰესის გამომუშავება, რომელიც კომპანიისთვის წყლის მოპოვების ძირითადი წყაროა. გამომუშავებული ელექტროენერჯის დაახლოებით 54% კომპანია თავად მოიხმარს წყლის მოპოვებაში. ელექტროენერჯის მოხმარება 1%-ით გაიზარდა 2020 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 კათარზისს“, რომელიც ზრუნავს სოციალურად დაუცველ ხანდაზმულებზე; „ბავშვთა ჰოსპისს“ - რომელის მიზანია პალიატიური მზრუნველობის საჭიროების მქონე ბავშვთა ცხოვრების ხარისხის გაუმჯობესება და ქალაქ მცხეთის უფასო სასადილოს.

12. გარემოსდაცვითი საკითხები

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“ აგრძელებს გარემოსდაცვით და სოციალურ მართვის სისტემის (ESMS) დანერგვას, რაც დასტურდება საერთაშორისო გარემოსდაცვით შესრულების ინდიკატორებით (KPI). კომპანიამ წარმატებით გაიარა 2021 წელს 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). 2021 წელს აღნიშნული მართვის გეგმის შესრულება დადასტურა გარე აუდიტმა, რითაც GWP-მ დაფარა ყველა შეუსაბამობა საერთაშორისო საფინანსო ინსტიტუტების გარემოსდაცვით შესრულების სტანდარტებთან. შედეგად, კომპანიამ დანერგა საერთაშორისო სტანდარტებთან სრულად შესაბამისი (IFC PSS) გარემოსდაცვითი მართვის სისტემა.

2021 წელს კომპანიამ დანერგა ნარჩენების მართვის პროცედურა. მოეწყო ნარჩენების დროებითი დასაწობების 8 საიტი საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

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 როგორცაა:

- შრომის კოდექსში განხორციელებული ცვლილებები (უვადო შრომითი ხელშეკრულებების გაფორმება, მაცნე 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/რისკების 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 2022 წლის 30 სექტემბერს:

ირაკლი ბაბუჩაძე
გენერალური დირექტორი



შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

ფინანსური ანგარიშგება

*2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული 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.....	8
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	9
5. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანება.....	21
6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	23
7. ინფორმაცია სემენტების შესახებ.....	27
8. ძირითადი საშუალებები.....	30
9. საინვესტიციო ქონება.....	31
10. სხვა გრძელვადიანი აქტივები.....	33
11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.....	33
12. საკუთარი კაპიტალი.....	35
13. ნასესხები სახსრები.....	36
14. ფინანსური გარანტიის ვალდებულება.....	37
15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	37
16. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები.....	37
17. შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან.....	39
18. შემოსავალი ელექტროენერჯის რეალიზაციიდან.....	39
19. სხვა შემოსავალი.....	39
20. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი.....	39
21. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	39
22. პროფესიული გასამრჯელო.....	40
23. სხვა შემოსავალი.....	40
24. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	40
25. ფინანსური ხარჯები.....	41
26. აქციებზე დაფუძნებული გადახდები.....	41
27. არარეგულარული ხარჯები.....	44
28. პირობითი ვალდებულებები.....	44
29. ფინანსური ინსტრუმენტები.....	45
30. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები.....	48
31. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	51

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 2021 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 2021 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 2021 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიის 2021 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის 2021 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 გავეცნოთ 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 ჩატარებულ 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 ფუნქციონირებდნა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი განმარტებითი 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.



**Building a better
working world**

- ▶ 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 ლოჯა

შპს „იუაის“ სახელით

2022 წლის 27 აპრილი

თბილისი, საქართველო

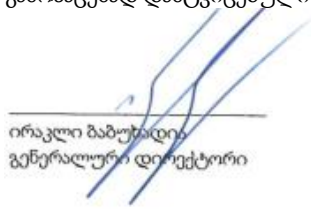
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

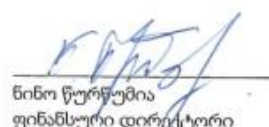
(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	526,774	476,770
საინვესტიციო ქონება	9	6,905	7,851
აქტივის გამოყენების უფლება		337	328
რესტრუქტურირებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	11	84	51
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	10	3,161	5,459
სულ გრძელვადიანი აქტივები		537,261	490,459
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		3,827	3,663
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	11	21,476	14,850
გადახდილი ავანსები		946	341
სხვა მიმდინარე აქტივები		2,594	1,650
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	29	8,562	48,204
სულ მიმდინარე აქტივები		37,405	68,708
სულ აქტივები		574,666	559,167
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	91,392	91,392
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	12	20,933	18,894
გაუნაწილებელი მოგება / (აკუმულირებული დანაკლისი)		53,450	(6,991)
სხვა რეზერვები	12	(13,232)	(12,818)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	12	4,349	4,777
სულ საკუთარი კაპიტალი		156,892	95,254
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	334,344	386,695
გადავადებული შემოსავალი	16	25,933	24,392
საიჯარო ვალდებულებები		167	209
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	14	2,236	6,086
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	26	-	1,633
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		362,680	419,015
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	2,067	12,057
მიღებული ავანსები	16	13,036	12,067
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15	26,111	13,238
ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვი		1,152	823
გადავადებული შემოსავალი	16	5,200	4,831
საიჯარო ვალდებულებები		197	196
სხვა საგადასახადო დავალიანება		3,282	1,418
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	26	4,049	268
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		55,094	44,898
სულ ვალდებულებები		417,774	463,913
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		574,666	559,167

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 27 აპრილს:



ირაკლი შაბუჩაძე
გენერალური დირექტორი



ნინო წურჭულია
ფინანსური დირექტორი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2021	2020* (რეკლასიფი- ცირებული)
შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან	17	158,833	107,597
შემოსავალი ელექტროენერჯის რეალიზაციიდან	18	18,615	6,956
სხვა შემოსავალი	19	1,071	1,525
სულ შემოსავალი		178,519	116,078
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	20	(17,965)	(18,052)
ელექტროენერჯის და გადაცემის ხარჯები	4	(14,781)	(12,746)
ჩამდინარე წყლების დამუშავების ხარჯი		(13,894)	(9,490)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	11	(4,526)	(5,518)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		(5,563)	(4,782)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	21	(3,008)	(3,366)
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯი მასალები		(2,497)	(2,885)
პროფესიული გასამრჯელო	22	(1,148)	(1,355)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი		(1,705)	(1,347)
რეზერვის შექმნა და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული ხარჯები		(399)	(190)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	24	(8,079)	(8,522)
შემოსულობა არაპროფილური აქტივების გაყიდვიდან		4,477	1,120
სხვა შემოსავალი	23	3,259	2,395
		(65,829)	(64,738)
შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		112,690	51,340
ფინანსური შემოსავალი		6,382	7,330
ფინანსური დანახარჯები	25	(36,345)	(32,484)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა (ზარალი)		21,326	(33,386)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(30,948)	(29,971)
ფინანსური ვალდებულებების დაფარვაზე გაწეული ზარალი	13	-	(10,764)
არარეგულარული ხარჯი, წმინდა	27	(13,092)	(1,001)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		60,013	(48,936)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		60,013	(48,936)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		60,013	(48,936)

* EBITDA-ს ოდენობა არ შეესაბამება 2020 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რადგან ასახავს არაპროფილური აქტივების გაყიდვიდან შემოსულობის რეკლასიფიკაციას არასაოპერაციოდან საოპერაციო საქმიანობაში, როგორც ეს მე-4 შენიშვნაში აღწერილი.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	სხვა რეზერვები	გაუნაწი- ლებელი მოგება / (დაგროვილი დანაკლისი)	ძირითადი საშუა- ლებების გადაფასების რეზერვი	სულ
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 შუალედურ მშობელ კომპანიაზე წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაციის ფარგლებში (26-ე შენიშვნა)	-	-	(3,505)	-	-	(3,505)
ფინანსური გარანტიის ვალდებულების აღიარება	-	-	-	(6,647)	-	(6,647)
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
წლის წმინდა მოგება	-	-	-	60,013	-	60,013
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	-	60,013	-	60,013
აქციებზე დაფუძნებული გადახდები (26-ე შენიშვნა)	-	2,039	-	-	-	2,039
გადაცემები შუალედურ მშობელ კომპანიაზე წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაციის პროგრამის ფარგლებში (26-ე შენიშვნა)	-	-	(414)	-	-	(414)
საინვესტიციო ქონების გადაფასების რეალიზებული რეზერვი	-	-	-	428	(428)	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	91,392	20,933	(13,232)	53,450	4,349	156,892

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები დასახეერი მოგება/(ზარალი)		60,013	(48,936)
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვთა და ამორტიზაცია		30,948	29,971
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	11	4,526	5,518
რეზერვის შექმნა და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული ხარჯები წმინდა შემოსულობა ძირითადი საშუალებების, არაპროფილური აქტივების და საინვესტიციო ქონების ჩამოწრიდან		399	190
საინვესტიციო ქონების გადაფასებით მიღებული შემოსულობა		(4,303)	(855)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა (შემოსულობა) ზარალი	9	(1,335)	(835)
ფინანსური შემოსავალი		(21,326)	33,386
ფინანსური დანახარჯები		(6,382)	(7,330)
ფინანსური ვალდებულებების დაფარვაზე გაწეული ზარალი	25	36,345	32,484
არარეგულარული მუხლები, გარდა აქციებზე დაფუძნებული გადახდების დაქარბისა		-	10,764
მიღებული მოუთხოვნილი ავანსების და სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების აღიარების შეწყვეტა	23	-	926
აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ხარჯი	20,27	(539)	(409)
სხვა შემოსავალი, რომელიც უკავშირდება აქციებზე დაფუძნებულ გადახდას ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით	23	2,759	1,332
		(346)	(247)
<i>ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში</i>			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(164)	(577)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში		(12,412)	2,050
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		(605)	598
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში		9,503	(4,443)
ცვლილება გადავადებულ შემოსავალში - მიმდინარე ნაწილი		369	419
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		1,360	6,516
ცვლილება სხვა სავადასახადო ვალდებულებებში		1,864	(1,323)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებების შემდეგ		100,674	59,199
ცვლილება გადავადებულ შემოსავალში - გრძელვადიანი ნაწილი		1,541	334
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		102,215	59,533
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(74,690)	(70,587)
მიღებული პროცენტი		2,531	7,007
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების, არაპროფილური აქტივების და საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან		8,010	1,120
ობლიგაციების გაყიდვა/(შესყიდვა)		1,382	(1,382)
იურიდიული შერწყმის შედეგად მიღებული ფულადი სახსრები	5	-	962
სესხების გაცემა		-	(2,328)
გაცემული სესხების დაფარვა		-	54,604
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(62,767)	(10,604)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის გადახდა	13	(224)	(199)
აღებული სესხები	13	15,922	414,852
ნასესხები სახსრების დაფარვა	13	(46,789)	(409,996)
გადახდილი პროცენტი	13	(46,333)	(22,174)
სესხის დაფარვის გადახდილი საკომისიო	13	-	(7,284)
შენატანები აქციებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამის ფარგლებში	26	(414)	(1,365)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(77,838)	(26,166)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(1,252)	3,053
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		(39,642)	25,816
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	29	48,204	22,388
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	29	8,562	48,204

მნიშვნელოვანი არაფულადი ოპერაციები

2021 წლის შემდეგ არაფულადი მუხლები შევიდა ძირითადი საშუალებების შესყიდვასა და არამატერიალურ აქტივებში: 237 ლარისა და 342 ლარის ცვლილება გადახდილ ავანსებში და გრძელვადიან აქტივებში გადასახდელ თანხებში, შესაბამისად, კაპიტალიზებული დარიცხული პრემიები და თანამშრომელთა წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაცია 3,507 ლარისა და 1,504 ლარის ოდენობით, შესაბამისად, ასევე ფინანსური დანახარჯების კაპიტალიზაცია 1,328 ლარის ოდენობით.

2020 წლის შემდეგ არაფულადი მუხლები შევიდა ძირითადი საშუალებების შესყიდვასა და არამატერიალურ აქტივებში: 723 ლარისა და 200 ლარის ცვლილება გადახდილ ავანსებში და გრძელვადიან აქტივებში გადასახდელ თანხებში, შესაბამისად, კაპიტალიზებული დარიცხული პრემიები და თანამშრომელთა წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაცია 1,534 ლარისა და 1,533 ლარის ოდენობით, შესაბამისად, ასევე ფინანსური დანახარჯების კაპიტალიზაცია 1,242 ლარის ოდენობით და სხვა 536 ლარი.

5-51 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“ („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 საქმიანობაა 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 ელექტროენერჯიას საკუთარი მოხმარებისთვის და ღია ბაზარზე გასაყიდად.

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

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის აქციებს ფლობს სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“ (შემდგომში - „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“ ან „მშობელი კომპანია“), სს „საქართველოს კაპიტალის“ („შუალედური მშობელი კომპანია“) 100%-იან საკუთრებაში მყოფი შვილობილი კომპანია, რომლის საბოლოო მშობელი კომპანია არის დიდ ბრიტანეთში რეგისტრირებული საჯარო სააქციო საზოგადოება „საქართველოს კაპიტალი“ („საქართველოს კაპიტალი“ ან „საბოლოო მშობელი კომპანია“).

2020 წლის დასაწყისში შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ“-მა განახორციელა დაგეგმილი დეოფშორიზაციის (საგადასახადო იურისდიქციის შეცვლის) პროცესი, რის შედეგადაც შეიცვალნენ შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ“-ის მესაკუთრეები. შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ“ ჩაანაცვლა საქართველოს რეზიდენტმა საწარმომ, „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზმა“, რომელიც 2020 წლის 22 იანვარს ჩამოყალიბდა, როგორც სს „საქართველოს 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).

2021 წლის 31 დეკემბერს საქართველოს კაპიტალმა გამოაცხადა, რომ შუალედური მშობელი კომპანია ყიდდა თავისი სააქციო წილის თავდაპირველ 80%-ს ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ-ის კომუნალური წყალმომარაგების ბიზნესში FCC Aqualia-ზე („Aqualia“) ორეტაპიანი გარიგებით. გარიგების პირველ ეტაპზე სს „საქართველოს კაპიტალმა“ გაასხვისა ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის კაპიტალის 65%-იანი წილი Aqualia-ზე (რაც წარმოადგენს წყალმომარაგების ბიზნესში 80%-იან ეკონომიკურ მონაწილეობას). გარიგების მეორე ეტაპი შედგება ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის მიერ გამოშვებული, არსებული ობლიგაციების 2022 წლის ივლისში დაგეგმილი გამოსყიდვის შემდეგ. გარდა ამისა, Aqualia-მ სს „საქართველოს კაპიტალს“ მიანიჭა ფუთ-ოფციონი, რომლის გამოყენება შესაძლებელია 2025 ან 2026 წელს, ხოლო სს „საქართველოს კაპიტალმა“ Aqualia-ს მიანიჭა ქოლ-ოფციონი, რომელიც გამოყენება შესაძლებელია ფუთ-ოფციონის ვადის ამოწურვისთანავე 2026 წელს და საკუთრივ მას ვადა ეწურება ექვსი თვის შემდეგ, წყალმომარაგების მომსახურების ბიზნესში სს „საქართველოს კაპიტალის“ დარჩენილ 20%-იან წილზე.

2. საოპერაციო გარემო

2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი („კოვიდ-19“) პანდემიად გამოაცხადა. კოვიდ-19-ით გამოწვეულმა შოკმა 2020 წელს სერიოზული უარყოფითი გავლენა მოახდინა საქართველოს ეკონომიკაზე. კოვიდ-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)

საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ზომები მიიღო კოვიდ-19-ის პანდემიის საწყის ეტაპზე და, დანარჩენი მსოფლიოს მსგავსად, მთელი რიგი შეზღუდვები დააწესა. 2021 წლის თებერვლიდან ეკონომიკაზე წლის უმეტესი ნაწილის განმავლობაში, შეზღუდვები მოიხსნა. კოვიდ-19-ის ახალი შემთხვევების პერიოდულად გახშირების მიუხედავად, ახალი მკაცრი შეზღუდვები აღარ დაწესებულა და ეკონომიკის გამოცოცხლებამ ტემპი შეინარჩუნა.

2021 წელს წყალმომარაგების მომსახურების ბიზნესმა მოკრძალებული ზრდა აჩვენა კომერციულ მომხმარებლებზე მიყიდული წყლის მოცულობის მხრივ, რაც კოვიდ-19-ის პანდემიის შემდეგ სწრაფი გამოცოცხლებაა. ეკონომიკური აქტივობის განახლების შემდეგ, წლის განმავლობაში წყალზე მოთხოვნა გაიზარდა და 2021 წლის ბოლოსთვის არსებულ პანდემიისწინა დონეებს მიუახლოვდა. კომპანიის განახლებადი ენერჯის ბიზნესზე კოვიდ-19-ის პანდემიას არსებითი გავლენა არ მოუხდენია.

კომპანია აგრძელებს იმაზე დაკვირვებას, თუ რამდენად აისახება კოვიდ-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.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ კოვიდ-19-ის პანდემიის ეფექტი ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე განიხილა და შემდეგნაირად შეაფასა:

მთავრობის მხარდაჭერის ინიციატივები

საქართველოს მთავრობამ გარკვეული კატეგორიის ფიზიკური პირები, რომლებიც განისაზღვრნენ შესაბამის პერიოდში ელექტროენერჯის მოხმარების გარკვეული ზღვრით, გაათავისუფლა წყალმომარაგების ქვითრების გადახდისგან 2020 წლის მარტის, აპრილის, მაისი თვეებსა და 2020 წლის ნოემბრიდან 2021 წლის მარტამდე პერიოდისთვის. ამის სანაცვლოდ საქართველოს მთავრობამ ფულადი კომპენსაცია გადაუხადა კომპანიას იმ ოდენობით, რაც გამოეწერებოდა გათავისუფლებული კატეგორიის მომხმარებლებს.

საქართველოს მთავრობამ წამოიწყო დამატებითი სუბსიდირების პროგრამა, რომლის მიხედვითაც 2021 წლის განმავლობაში სოციალურად დაუცველი მოსახლეობის კომუნალური ქვითრების სუბსიდირება მოხდა.

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.

2021 წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ 2,084 ლარი (2020 წ.: 15,401), დღ-ის ჩათვლით, გადაუხადა კომპანიას გარკვეული მომხმარებლების სახელით იანვრის და თებერვლის წყალმომარაგების მომსახურებაში. ზემოაღნიშნული მომხმარებლებისგან მიღებული შემოსავალი 2021 წელს 4,903 ლარი იყო (2020 წ. 9,915). 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის საქართველოს მთავრობისგან მიღებული ავანსები სრულად იქნა ათვისებული (2020 წლის 31 დეკემბერი: 3,702 ლარი).

სოციალურად დაუცველი მოსახლეობისთვის სუბსიდირების პროგრამის ფარგლებში კომპანიამ დამატებით მიიღო 2,214 ლარი, დღ-ის ჩათვლით, და აღიარა 2,276 ლარის შემოსავალი 2021 წლის მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

კომპანიის ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ კოვიდ-19-ის პანდემიას არსებითი გავლენა არ მოუხდენია ელექტროენერჯის წარმოებისა და რეალიზაციის სემენტის აქტივების ამოღების შესაძლებლობაზე. ელექტროენერჯის წარმოებისა და რეალიზაციის სემენტის აქტივების საბოლოო ღირებულებაზე მნიშვნელოვანი გავლენა მიმდინარე ეკონომიკურ კრიზისს არ მოუხდენია. ხელმძღვანელობის შეფასებით, არ არის მოსალოდნელი ენერჯეტიკის 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 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მათ საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები შეადგინოს.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

2. საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება (გაგრძელება)

კომპანიის ხელმძღვანელობამ კოვიდ-19-ის პანდემიის ეფექტები გაითვალისწინა იმის შეფასებისას, საჭირო იყო თუ არა წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურების სეგმენტის აქტივების გაუფასურება 2021 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 მგრძობიარე წყალმომარაგების მოცულობის ცვალებადობაზე. 2020 წლის დეკემბერში საქართველოს ენერჯეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიამ („სემეკი“ ან „მარეგულირებელი ორგანო“) დაამტკიცა წყალმომარაგებისა და წყალარინების ტარიფები (დაწესებული წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურების ერთი კუბური მეტრისთვის) თბილისში, რომლებიც, წინა რეგულირების პერიოდთან, 2018-2020 წლებთან, შედარებით, გაიზარდა: i) 0.3 ლარიდან 0.5 ლარამდე – გამრიცხველიანებული საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებისთვის და ii) 4.4 ლარიდან 6.5 ლარამდე – კომერციული მომხმარებლებისთვის. მომდევნო რეგულირების პერიოდის, 2021-2023 წლების, ტარიფში ასევე ასახა 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 კოვიდ-19-ის გამო. 2021-2023 წლებში ტარიფის ზრდა და პროგნოზირებული ნებადართული შემოსავლის შეფასება მეტწილად შეესაბამებოდა ხელმძღვანელობის წინასწარ შეფასებებს, რომლებიც გაკეთდა წინა პერიოდების საქმიანობის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრის მიზნით.

გარდა ამისა, სახელმწიფო სუბსიდიები კომუნალური ქვითრებისთვის წარმოადგენს სტაბილურ ფულად ნაკადს ფიზიკურ პირებზე წყლის მიყიდვიდან. იურიდიული პირების წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან შემოსავლის მნიშვნელოვანი ნაწილი მიიღება საბიუჯეტო ორგანიზაციებიდან, რომლებიც მუდმივად მოიხმარენ წყალს. შესაბამისად, ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ გაუფასურების ნიშნები არ არსებობდა.

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.

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

კომპანიის ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა, რომ კოვიდ-19-ის პანდემიის კონკრეტული ეფექტი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უკვე ასახული იყო კომპანიის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის თანაფარდობა მთლიან დებიტორულ დავალიანებასთან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 63%-დან შემცირდა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 57%-მდე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის თანხა, რომელიც აღიარებულია მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებასთან მიმართებით, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის 4,526 ლარს გაუტოლდა (2020 წ.: 5,518 ლარი) (მე-11 შენიშვნა).

სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარდა, ხელმძღვანელობამ არ გამოუვლენია კოვიდ-19-ის პანდემიის სხვა არსებითი ეფექტი კომპანიის მიერ ფლობილ სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებზე. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ დაფიქსირებული საკრედიტო ზარალის დადგომის შემთხვევა ბანკში კომპანიის ნაღდი ფულის ნაშთთან მიმართებით.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

3. მომზადების საფუძველი

კომპანიის 2021 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 2021 წლის ანგარიშგებისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ საინვესტიციო ქონებისა, რომელიც სამართლიანი ღირებულებითაა შეფასებული.

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

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი მიზნები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული ვითარების გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები მის მიმდინარე აქტივებს 17,689 ლარით აღემატებოდა (2020 წლის 31 დეკემბერი: მიმდინარე აქტივები 23,810 ლარით აღემატებოდა მიმდინარე ვალდებულებებს).

ხელმძღვანელობა მიზანშეწონილად მიიჩნევს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს შემდეგ ფაქტორებს გარემოებებს.

კომპანიის წმინდა მიმდინარე დეფიციტი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადად მიეწერებოდა წლის განმავლობაში მშობელი კომპანიისგან ნასესხები სახსრების 46,766 ლარის ძირითადი თანხის დაფარვას (მე-13 შენიშვნა). ხელშეკრულების მიხედვით, კომპანიას შეუძლია ძირითადი თანხა სრულად ან ნაწილობრივ დაფაროს სესხის ვადის (5 წელი) ბოლოს ან მანამდე. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღიდან მომდევნო თორმეტი თვის განმავლობაში ძირითადი თანხის მნიშვნელოვანი შემდგომი გადახდების განხორციელება მოსალოდნელი არ არის. კომპანიის საოპერაციო ფულადი ნაკადები 2021 წლის განმავლობაში 102,215 ლარს გაუტოლდა. კომპანიის მოლოდინით, მისი საოპერაციო შედეგები არ გაუარესდება მომავალში და თუ მშობელი კომპანია არ მოითხოვს პროცენტის გადახდას, საოპერაციო ფულადი ნაკადები საკმარისი იქნება ლიკვიდურობის გეპის დასაფარად.

მშობელმა კომპანიამ დაადასტურა, რომ აქვს კომპანიის მხარდაჭერის შესაძლებლობა და სურვილი, რაც გამოიხატება კომპანიისთვის საკმარისი ფულადი სახსრების გამოყოფით, რათა მან შეძლოს საქმიანობის ჩვეულ რეჟიმში გაგრძელება ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღიდან თორმეტი თვის განმავლობაში. ამასთან, მშობელმა კომპანიამ დაადასტურა, რომ არ აპირებს კომპანიისგან სესხის ძირითადი თანხის დაფარვისა და დარიცხული პროცენტის გადახდის მოთხოვნას, თუკი ეს დააზარალებს კომპანიის ფინანსურ სტაბილურობას.

ხელმძღვანელობის აზრით, ამ ინიციატივების ერთობლიობა კომპანიას უზრუნველყოფს საკმარისი ლიკვიდურობით, რომ საქმიანობა განჭვრეტად მომავალში გააგრძელოს.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

- ▶ ფასს (IFRS) 17: „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად;
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 3-ში: კონცეპტუალური საფუძვლების მითითება;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 16-ში: ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 37-ში: „წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი“;
- ▶ ფასს (IFRS) 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ - შვილობილი საწარმო, როგორც საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს-ს
- ▶ ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ - ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის „10 პროცენტის“ ტესტში მოყვანილი საკომისიოები;
- ▶ ბასს (IAS) 41 - „სოფლის მეურნეობა“ - გადასახადით დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულების შეფასებებისას;
- ▶ სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება – ბასს 8-ის შესწორებები;
- ▶ სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები – შესწორებები ბასს 1-სა და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკულ რეკომენდაციაში.

ცვლილებებს, სავარაუდოდ, არსებითი გავლენა არ ექნება კომპანიაზე.

ახალი ან შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

კომპანიამ პირველად გამოიყენა სტანდარტში შესული გარკვეული სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს და მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის (თუ სხვა რამე არ არის მითითებული). კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია სხვა ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

- ▶ „კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“ 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ – ცვლილებები ფასს 16-ში;
- ▶ „საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება – მე-2 ფაზა: ცვლილებები ფასს 9-ში, ბასს 39-ში, ფასს 7-ში, ფასს 4-სა და ფასს 16-ში.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

კომპანია არაფინანსურ აქტივებს, მაგალითად, საინვესტიციო ქონებას 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 შედგება:

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

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 გამოიყენებინოს, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, 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 (არაკორექტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე.
- ▶ დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა.
- ▶ დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

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.

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.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

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. 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 ნაწილზე 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.

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 მიხედვით გაანაკვეთით.

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 სიმწელებები;
- ▶ 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 გაიზარდება ან შემცირდება, მანამდე აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები იზრდება ან მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. თუ მომავალი ჩამოწერილი თანხა მოგვიანებით იქნება ამოღებული, ის დაკრედიტდება მოგება-ზარალში სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვში უარყოფითი ნიშნით, როგორც გაუფასურების შემობრუნება.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

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 სემექვი 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.

რესტრუქტურული დებიტორული დავალიანებები

რესტრუქტურული დებიტორული დავალიანებები მოიცავს იმ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რომლებიც სხვა შემთხვევაში ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებული იქნებოდა და რომელთა პირობებიც გადახედული იქნა. მხოლოდ წყალმომარაგების მომსახურებასთან და ქსელზე უკანონო მიერთებისთვის დაკისრებულ ჯარიმებთან დაკავშირებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რესტრუქტურულიზაცია შესაძლებელია. რესტრუქტურულიზაცია გამოწვეულია კომპანიის კონტრაქტის ფინანსური სიძნელეებით 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 რესტრუქტურული 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:

- ▶ ამოიწურა 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.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

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. კომპანიის ნასესხები სახსრები შედგება მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხისგან, ქართული და საერთაშორისო ფინანსური დაწესებულებებიდან მიღებული სავალო ფასიანი ქაღალდებისგან და სესხებისგან.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ჩანაცვლებს მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება 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 ხელშეკრულებებიდან“ 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 აუმჯობესებს საბაზისო აქტივებს, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯად. შესყიდვის ფასის მსგავსად, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება, მათ შორის დაუმთავრებელი მშენებლობა, მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და ობიექტების დემონტაჟისა და მოხსნის მომავალი გარდაუვალი დანახარჯების სავარაუდო დღევანდელ ღირებულებებს. პირდაპირ დანახარჯებში შედის ტექნიკური, გარემოსდაცვითი და სხვა შესაბამისი ექსპერტების პროფესიული მომსახურება. გარდა ამისა, პირდაპირი დანახარჯები გულისხმობს ნებართვისწინა დანახარჯებს, რომლებშიც შედის კვლევა და მომსახურება პროექტის შეფასების ეტაპზე, როგორცაა 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.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

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 გაწვევისთანავე. 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	60 წელი
ინფრასტრუქტურული აქტივები	8-45 წელი
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	5-10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	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 სიმძვლისაა და იმ მდგომარეობაშია, როგორც ეს მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს.

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 მიღებაა მოსალოდნელი.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 გადასახადელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. კომპანიებს უფლება აქვთ, ჩაითვალოს 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 წარმოემოხება გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

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.

მარაგები

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

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსები მაშინ კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც გადახდილი ავანსებთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება ერთი წლის შემდეგაა მოსალოდნელი ან მაშინ, როდესაც გადახდილი ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც, პირველადი აღიარებისას, თვითონ იქნება კლასიფიცირებული გრძელვადიანად. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როგორც კი 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.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გადახდილი ავანსები (გაგრძელება)

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

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.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის ნებადართული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (სააქციო კაპიტალთან, წილობრივ მონაწილეობასთან და სხვა დაკავშირებული ცვლილებების ჩათვლით) შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის მფლობელის 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.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

დამატებული ღირებულების გადასახადის ვალდებულება წარმოიშობა საქონლის მიწოდებისას ან მომსახურების გაწევის მომენტში. დღგ-ის ჩასათვლელი თანხის აღიარება ხდება მომწოდებლისგან საგადასახადო ანგარიშგაქტურის მიღების მომენტში, მაგრამ მისი მიღება ხდება ბრუნვაზე გადახდილი დღგ-ის თანხიდან მხოლოდ ამ ანგარიშგაქტურის გადახდისას. საგადასახადო კანონმდებლობით ნებადართულია დღგ-ის გადახდა ნეტო-საფუძველზე. შესაბამისად, ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ, რომლის გადახდაც ხორციელდება საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო-საფუძველზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აისახება დებიტორის დავალიანების მთლიანი თანხისთვის, დღგ-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 2021 წელს 8.28% იყო (2020 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 არასახელმწიფო ვალდებულებო ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ვალდებულებების რეზერვი და რეზერვის დარიცხვა (გაგრძელება)

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.

შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე

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 შეჰყავს შემდეგი მუხლები: ცვეთა და ამორტიზაცია, საპროცენტო შემოსავალი, დაფინანსების ხარჯები, წმინდა საკურსო ზარალი, შემოსულობა არაპროფილური აქტივების გაყიდვიდან, ფინანსური ვალდებულებების დაფარვაზე გაწეული ზარალი და არარეგულარული ხარჯები.

შემოსულობა არაპროფილური აქტივების გაყიდვიდან

ვინაიდან კომპანია რეგულარულად ყიდის ძირითად საშუალებებს, ამ გარიგებებიდან მიღებული შემოსულობა მიიჩნევა კომპანიის საოპერაციო შემოსავლის ნაწილად და მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება არაპროფილური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის სახით.

ცვლილებები წარდგენაში

2021 წელს კომპანიამ შეცვალა არაპროფილური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის წარდგენა, რომელიც არ იყო ასახული EBITDA-ს ქვეჯამში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში. შედარებადი ინფორმაცია 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში რეკლასიფიცირდა მიმდინარე პერიოდის წარდგენის შესაბამისად, რის შედეგადაც EBITDA 1,120 ლარით გაიზარდა 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელთან შედარებით.

გარდა ამისა, კომპანიამ შეცვალა ჩამდინარე წყლების დამუშავების ხარჯის წარდგენა და იგი წარმოადგინა მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების ცალკე მუხლში. 2020 წელს იგი სხვა საოპერაციო ხარჯებში შედიოდა. შედარებადი თანხა ასევე რეკლასიფიცირდა ცალკე მუხლში.

არარეგულარული შემოსავალი და 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.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით ან უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სხვა ოპერაციებით გამოწვეული შემოსულობა და ზარალი აღიარებულია 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 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, იყო 3.5040 და 4.0233 ლარი 1 ევროსთან მიმართებით. სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, იყო 3.0976 და 3.2766 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 დაკმაყოფილება ერთი სახელშეკრულებო ვალდებულება - მომხმარებლისთვის წყლის მიწოდება. მომხმარებლისთვის 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.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება (გაგრძელება)

ფართო მოსახლეობის წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი, მომხმარებლების უმრავლესობისთვის, მოიცავს იმ შემოსავლებსაც, რომელიც კომპენსირებულია მთავრობის მიერ კოვიდ-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.

შემოსავალი ელექტროენერჯის რეალიზაციიდან

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

შემოსავალი ქსელზე უკანონოდ მიერთების მომსახურებაზე დაკისრებული ჯარიმებიდან

ქსელთან უკანონოდ მიერთების მომსახურებასთან დაკავშირებული ჯარიმებიდან მიღებული შემოსავალი მოიცავს გამოვლენილი უკანონო მიერთებისთვის მომხმარებლებზე დაკისრებული ჯარიმების თანხებს. ქვითრების გამოწერა ხდება სემეკის მიერ დაწესებული შესაბამისი ტარიფების საფუძველზე. ქსელთან უკანონოდ მიერთებასთან დაკავშირებული ჯარიმებიდან მიღებული შემოსავალი აისახება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების სხვა შემოსავლის ნაწილში (23-ე შენიშვნა).

ელექტროენერჯის და გადაცემის ხარჯები

ელექტროენერჯის და გადაცემის ხარჯებში შედის ელექტროენერჯის გარანტირებული სიმძლავრისთვის, ტრანზიტის და განაწილებისთვის და ასევე სადგურების გამართული ფუნქციონირებისთვის გადახდილი თანხები.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება (გაგრძელება)

საპროცენტო და მსგავსი შემოსავალი და ხარჯი

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღრიცხება 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 აღრიცხება, 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 ინსტრუმენტებით კომპენსაცია 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 - საქართველოს კაპიტალის წილობრივი ინსტრუმენტების სახით. წილობრივ უფლებებს „საქართველოს კაპიტალი“ ანიჭებს. 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 საქართველოს 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 გამოყოფილი აქციებისთვის შუალედურ მშობელ კომპანიასთან ანგარიშსწორება აღირიცხება სხვა რეზერვების შემცირების სახით.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თანამშრომლებისთვის აქციების გადაცემის სქემა (გაგრძელება)

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.

5. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანება

2020 წლის 30 ნოემბერს შშობელმა 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 ანდ ფაუერი“.

კომპანია ამ ოპერაციებს აღრიცხავს, როგორც საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებთან ოპერაციებს წილების გაერთიანების მეთოდით და შედარებადი ფინანსური ინფორმაციის რეტროსპექტიულად 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.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

5. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანება (გაგრძელება)

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 წ.</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 გაერთიანებები (გაგრძელება)**პერიოდის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლის 30 ნოემბრით დასრულებული პერიოდისთვის**

	<i>პერიოდის დასასრული, 30 ნოემბერი, 2020 წ.</i>
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 პროფესიული გასამრჯელო	(106)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(39)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(38)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	(37)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(80)
	(696)
შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე	307
ფინანსური შემოსავალი	80
ფინანსური დანახარჯები	(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 ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენებს, რომელთა გონივრული პროგნოზირებაც შესაძლებელია გარემოებების გათვალისწინებით. შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე გარკვეულ გადაწყვეტილებებს იღებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ქვემოთ მოცემულია გადაწყვეტილებები, რომლებსაც აქვს ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შეიძლება მნიშვნელოვნად შეცვალოს მომდევნო ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება:

საინვესტიციო 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

2021 წლისა და 2020 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.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (გაგრძელება)

თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის ახლდება გადაუხდელობის (დეფოლტის) ისტორიული მაჩვენებლები და ხდება საპროგნოზო შეფასებებში მომხდარი ცვლილებების გაანალიზება. პროგნოზისთვის მნიშვნელოვანია გადაუხდელობის ისტორიული მაჩვენებლებს, პროგნოზირებულ ეკონომიკურ პირობებსა და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს შორის კორელაციის დადგენა. იშვიათ შემთხვევებში, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ოდენობა მგრძობიარეა 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).

სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებით აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ოდენობამ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 28,572 ლარი შეადგინა (2020 წ: 25,340 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 ევროობლიგაციებთან დაკავშირებით, რომლებსაც 2025 წელს გამოუშვებს მშობელი კომპანია (შემდგომში „თამასუქები“). თამასუქების გამოშვების შემდეგ, კომპანიამ ყველა თავისი გარე ნასესხები სახსრების რეფინანსირება მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხებით მოახდინა. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მშობელი კომპანიის მიმართ სასესხო დავალიანება 332,870 ლარს გაუტოლდა (2020 წლის 31 დეკემბერი: 398,369 ლარი) (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 წელს.

ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის Aqualia-სთვის მიყიდვის გარიგების წარმატებით დასრულების ერთ-ერთი პირობის მიხედვით, მშობელი კომპანია საქართველოს კაპიტალსა და Aqualia-ს შორის გაფორმებული წილის ნასყიდობის ხელშეკრულების პირობების თანახმად, ვალდებულია გამოისყიდოს თამასუქები 2022 წლის 30 ივლისს ან მის შემდგომ. მშობელი კომპანია ქოლ-ოფციონის გამოყენებას და ვადამდელი გადახდის განხორციელებას 2022 წლის 30 ივლისს აპირებს თამასუქების პირობებში მითითებულ გამოსყიდვის ფასად.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური გარანტიის ვალდებულება შეფასდა 2,236 ლარით (2020 წლის 31 დეკემბერი: 6,086 ლარი), 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).

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური გარანტიის ვალდებულების შეფასებისას, კომპანიამ მოსალოდნელი გადახდის ოდენობა (დეფოლტის მომენტისთვის დაუფარავი დავალიანება) გარანტიის გადახდის პოტენციური მოთხოვნის შემთხვევაში, შესაბამისად, განსაზღვრა 147,872 ლარით და 124,676 ლარით. დეფოლტის მომენტისთვის დაუფარავი დავალიანების მისაღებად გარანტიის 804,406 ლარის მთლიანი პირობითი თანხიდან, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2020 წლის 31 დეკემბერი: 819,150 ლარი), გამოიქვითა მშობელი კომპანიისთვის დასაფარი 332,870 ლარის ნასესხები სახსრები, რომლებიც უკვე აღიარებული იყო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2020 წლის 31 დეკემბერი: 398,369 ლარი), და თანხები, რომელთა დაფარვაც მოსალოდნელია სხვა თავდებების მხრიდან. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დეფოლტის მომენტისთვის დაუფარავი დავალიანება მოიცავს თამასუქების მოსალოდნელი ვადამდელი გამოსყიდვის პრემიის ნომინალურ თანხას 30,006 ლარის ოდენობით. 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დეფოლტის მოცულობის განსაზღვრაში მნიშვნელოვანწილად მონაწილეობდა განსჯა.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

მშობელი კომპანიისთვის გაცემული ფინანსური გარანტიის აღიარება და შეფასება (გაგრძელება)

ევროპული კომისიის მოსალოდნელი ნაადრევი გამოსყიდვის გამო, ფასს 15-ის „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ შესაბამისად, კომპანიამ ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულების არაამორტიზებულ ნაწილთან მიმართებით აღიარა შემოსავლის დაბალანსების კორექტირება, იმ დაშვებით, რომ სავარაუდო გამოსყიდვის თარიღი 2022 წლის 30 ივლისი იყო. შედარებისთვის, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაშვებული თარიღი 2025 წლის 30 ივლისი იყო. შეფასებაში ამ ცვლილების შედეგად კომპანიამ 3,850 ლარი აღიარა 2021 წლის მოგებაში ან ზარალში, რაც წარმოადგინა ფინანსურ შემოსავალში.

გარდა ამისა, სუბიექტურ განსჯას მნიშვნელოვნად დაეყრდნო სხვა დაშვებებიც არადაკვირვებადი ამოსავალი მონაცემების შესახებ, რომლებიც გამოყენებულია გარანტიის შესაფასებლად 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.

წყლის დანაკარგი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით, ნორმატიული დონის ზემოთ დანაკარგები (რომელსაც ადგენს საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისია („სემეკი“)) განისაზღვრება, როგორც „დანაკლისი“ და დაექვემდებარება დამატებული ღირებულების გადასახადითა და მოგების გადასახადით დაბეგვრას. წყალმომარაგების ბიზნესის ხელმძღვანელობა თავის საგადასახადო დეკლარაციებში წყლის დანაკარგის დონეს ყოველწლიურად აფასებს ყოველგვარი ხელმისაწვდომი ინფორმაციის გამოყენებით, მათ შორის წყლის ზენორმატიულ დანაკარგებსაც, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და იხდის დღგ-ს და მოგების გადასახადს, შესაბამისად.

2021 წლის ზაფხულში ხელმძღვანელობამ წამოიწყო ქალაქის მასშტაბით ზონირების პროექტი, რომლის მიზანი იყო წყალმომარაგების შეფასების სისტემის გადახედვა და განახლება, და ძირითადი ყურადღება მიექცა დაბლობ ტერიტორიებს, რომლებიც მანამდე არ იყო პრიორიტეტული კომპანიისთვის დაბალი ხარჯის წარმოქმნის გამო. პროექტი განხორციელდა 2021 წლის აგვისტოდან 2021 წლის ნოემბრამდე და მოიცავდა წყლის დინების შეფასების სისტემის სრულმასშტაბიან შემოწმებას, ძველი მრიცხველების პარამეტრების განახლებას და ახალი მრიცხველების დამონტაჟებას წყლის გამანაწილებელ მსხვილ მილებზე, წყლის მიწოდების ბალანსების გადაანგარიშებისა და განსაზღვრისთვის, სადაც ეს საჭირო იყო. ამ პროცესის განმავლობაში ხელმძღვანელობამ გამოავლინა ქსელში შემავალი წყლის დამატებითი მოცულობები და წყალმომარაგების საბოლოო განახლებული რუკების და შეფასებების შედეგად, ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ წყლის დანაკარგების ფაქტობრივი და პოტენციური დანაკარგები ადრე ნავარაუდევზე უფრო მაღალი იყო.

2021 წლის დეკემბერში კომპანიამ დააკორექტირა შესაბამისი დღგ-ის და მოგების გადასახადის დეკლარაციები და საგადასახადო დავალიანება 2019 წლისა და 2020 წლისთვის 24,271 ლარით გაზარდა. ამასთან კომპანიამ შემოსავლების სამსახურთან გააფორმა მორიგების აქტი, რომლითაც 2019 წლისა და 2020 წლის მთლიანი დამატებითი საგადასახადო დავალიანება 11,238 ლარამდე შემცირდა, საიდანაც 1,238 ლარი გამოიქვითა კომპანიის მანამდე არსებულ საგადასახადო აქტივთან, ხოლო დანარჩენი 10,000 ლარი გადახდილი იქნა ფულადი სახსრებით (27-ე შენიშვნა).

2021 წლის 1 დეკემბერ კომპანიამ განაცხადით მიმართა სემეკს, მარეგულირებელ ორგანოს აცნობა ახლად გამოვლენილი წყლის დანაკარგების შესახებ და მოითხოვა წყლის დანაკარგის 2021, 2022 და 2023 წლებისთვის ნებადართული დონეების გადახედვა. მოთხოვნის შედეგად, 2021 წლის 31 დეკემბერს, სემეკმა შეცვალა წყლის დანაკარგის ნებადართული დონეები.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

წყლის დანაკარგი (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობის განსჯით, წყლის დანაკარგების გადაანგარიშება წარმოადგენს ცვლილებას შეფასებაში. ინფორმაცია წყლის შემოდინების შესახებ, რამაც განაპირობა დამატებითი საგადასახადო დავალიანების დარიცხვა, არ იყო ხელმისაწვდომი და ვერ იქნებოდა გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ვინაიდან იგი წარმოიქმნა ამ თარიღების შემდეგ გაწეული დამატებითი კაპიტალის და საოპერაციო დანახარჯების შედეგად და უკავშირდება წყლის ახალი მრიცხველების დამონტაჟებას ან ადგილმდებარეობის შეცვლას. ვინაიდან სააღრიცხვო შეფასებები აღირიცხება პერსპექტიულად, კომპანიამ გადაანგარიშების ეფექტი და დამატებითი გადასახადები 11,238 ლარის ოდენობით სრულად აღიარა 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებებში და წარმოადგინა არარეგულარულ ხარჯებში (27-ე შენიშვნა).

სემკის მიერ წყლის ნორმატიულ დანაკარგებთან დაკავშირებით შეტანილი ცვლილებების საფუძველზე, კომპანია არ მოელის დამატებითი გადასახადის დარიცხვას მომდევნო პერიოდებში.

7. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ

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

ელექტროენერჯის წარმოება და რეალიზაცია

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

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 განაწილებაზე 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.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

7. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ (გაგრძელება)

წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურება (გაგრძელება)

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

	ქვე- შენიშ- ვნა	ელექტრო- ენერჯის წარმოება და რეალიზაცია, 2021 წ.	წყალმომარ- აგებისა და წყალარინების მომსახურება, 2021 წ.	სეგმენტებ- შორისი გარიგებები, 2021 წ.	სულ, 2021 წ.
შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან		-	158,833	-	158,833
შემოსავალი ელექტროენერჯის რეალიზაციიდან ¹		23,520	-	(4,905)	18,615
სხვა შემოსავალი		-	1,071	-	1,071
სულ შემოსავალი	1	23,520	159,904	(4,905)	178,519
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	2	(1,996)	(15,969)	-	(17,965)
ელექტროენერჯის და გადაცემის ხარჯები	1	(90)	(19,596)	4,905	(14,781)
ჩამდინარე წყლების დამუშავების ხარჯი		-	(13,894)	-	(13,894)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი		-	(4,526)	-	(4,526)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		(230)	(5,333)	-	(5,563)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		(245)	(2,763)	-	(3,008)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი		(9)	(1,696)	-	(1,705)
პროფესიული გასამრჯელო		(79)	(1,069)	-	(1,148)
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯი მასალები		(94)	(2,403)	-	(2,497)
რეზერვის შექმნა და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული ხარჯები		-	(399)	-	(399)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(4,121)	(3,958)	-	(8,079)
შემოსულობა არაპროფილური აქტივების გაყიდვიდან		-	4,477	-	4,477
სხვა შემოსავალი		21	3,238	-	3,259
შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		16,677	96,013	-	112,690
ფინანსური შემოსავალი	3	246	6,136	-	6,382
ფინანსური დანახარჯები	3	(2,600)	(33,745)	-	(36,345)
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული შემოსავალი		1,526	19,800	-	21,326
ცვეთა და ამორტიზაცია		(2,361)	(28,587)	-	(30,948)
არარეგულარული ხარჯი, წმინდა მოგება გადასახადით დაბეგრამდე	4	(122)	(12,970)	-	(13,092)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-	-	-
წლის წმინდა მოგება		13,366	46,647	-	60,013

¹ ელექტროენერჯის რეალიზაციიდან მიღებული მთლიანი შემოსავლის 86% ერთ მომხმარებელზე, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე, მოდის.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

7. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ (გაგრძელება)

წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურება (გაგრძელება)

	ქვე- შენიშ- ვნა	ელექტრო- ენერჯის წარმოება და რეალიზაცია, 2020 წ.	წყალმომარ- აგებისა და წყალარინების მომსახურება, 2020 წ.	სეგმენტებ- შორისი გარიგებები, 2020 წ.	სულ, 2020 წ.
შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან		-	107,597	-	107,597
შემოსავალი ელექტროენერჯის 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)
ელექტროენერჯის და გადაცემის ხარჯები	1	(78)	(16,470)	3,802	(12,746)
ჩამდინარე წყლების დამუშავების ხარჯი		-	(9,490)	-	(9,490)
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)	(4,806)	-	(8,522)
სხვა შემოსავალი		11	2,384	-	2,395
შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		4,572	45,648	-	50,220
ფინანსური შემოსავალი	3	246	7,084	-	7,330
ფინანსური დანახარჯები	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)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-	-	-
წლის ზარალი		(4,027)	(44,909)	-	(48,936)

¹ ელექტროენერჯის რეალიზაციიდან მიღებული მილიანი შემოსავლის 95% ერთ მომხმარებელზე, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე, მოდის.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

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

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

- 1. შემოსავალი** – 2021 და 2020 წლებში კომპანია მოიხმარდა ჟინვალისა და თეთრიხევი ჰესის შიდა წარმოებულ ელექტროენერგიას. 2021 წელს სეგმენტის შესახებ ინფორმაციის გაცხადების მიზნებისთვის, შიდა გამოყენებული ელექტროენერგიიდან შემოსავალი აღირიცხა სემეკის მიერ რეგულირებადი ტარიფით (2020 წლის 29 დეკემბრით დათარიღებული დადგენილება #82). 2020 წელს სეგმენტის შესახებ ინფორმაციის გაცხადების მიზნებისთვის, შიდა გამოყენებული ელექტროენერგიიდან შემოსავალი აღირიცხა სემეკის მიერ რეგულირებადი ტარიფით (2017 წლის 27 დეკემბრით დათარიღებული დადგენილება #50).
- 2. ხელფასები და სარგებლები** – ადმინისტრაციის გარდა სხვა პერსონალის ხელფასებისა და სარგებლის ხარჯები მიეკუთვნა შესაბამის სეგმენტებს ფაქტობრივი დანახარჯების საფუძველზე. ადმინისტრაციული პერსონალის ხელფასები და სარგებლები განაწილდა პროპორციულად თითოეულ საოპერაციო სეგმენტში თანამშრომლების რაოდენობის მიხედვით.
- 3. საპროცენტო შემოსავალი და ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები** განაწილდა თითოეული სეგმენტიდან მიღებული ნასესხები სახსრების ოდენობის მიხედვით.
- 4. არარეგულარული ხარჯები** – მოიცავს საგადასახადო ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ არის მიკუთვნებადი წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურებების სეგმენტისთვის. თანამშრომლებისთვის აქციებზე დაფუძნებული გადახდის დაჩქარების ხარჯები პროპორციულად ნაწილდება თითოეულ საოპერაციო სეგმენტზე თანამშრომლების რაოდენობის მიხედვით.

8. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2021 წელს ასეთი იყო:

	<i>მიწის ნაკვეთი</i>	<i>უძრავი ქონება</i>	<i>ინფრა- სტრუქ- ტურული აქტივები</i>	<i>სატრან- სპორტო საშუა- ლებები</i>	<i>საოფისე აღჭურ- ვილობა და ინვენტარი</i>	<i>დაუმთავ- რებელი მშენებლობა</i>	<i>სულ</i>
პირვანდელი ღირებულება							
2020 წლის 31 დეკემბრის							
მდგომარეობით	3,677	24,356	637,688	28,471	7,822	27,781	729,795
შემოსვლები	-	-	15,398	57	73	64,702	80,230
გასვლები	(19)	(414)	(446)	(586)	(25)	(68)	(1,558)
შიდა გადაცემა	926	4,871	60,832	1,807	735	(69,171)	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	4,584	28,813	713,472	29,749	8,605	23,244	808,467
დაგროვილი ცვეთა და							
გაუფასურება							
2020 წლის 31 დეკემბერი	177	8,935	225,953	12,209	4,927	824	253,025
ცვეთის ხარჯი	-	420	25,718	2,504	845	-	29,487
გასვლები	(1)	(169)	(298)	(332)	(19)	-	(819)
შიდა გადაცემა	(25)	(61)	769	(67)	(15)	(601)	-
31 დეკემბერი, 2021 წ.	151	9,125	252,142	14,314	5,738	223	281,693
წმინდა საბალანსო							
ღირებულება							
2020 წლის 31 დეკემბერი	3,500	15,421	411,735	16,262	2,895	26,957	476,770
2021 წლის 31 დეკემბერი	4,433	19,688	461,330	15,435	2,867	23,021	526,774

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

8. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2020 წელს ასეთი იყო:

	მიწის ნაკვეთი	უძრავი ქონება	ინფრა- სტრუქ- ტურული 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
შემოსვლები	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
31 დეკემბერი, 2020 წ.	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

9. საინვესტიციო ქონება

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს საინვესტიციო ქონების შემადგენლობას და მოძრაობას 2021 და 2020 წლებში:

	მიწა	შენობები	სულ
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
გასვლები ¹	(1,558)	(723)	(2,281)
წმინდა შემოსულობა (ზარალი) სამართლიანი ღირებულების გადაფასებიდან და გასხვისებიდან	1,393	(58)	1,335
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,384	521	6,905

¹ 2021 წელს კომპანიამ გაყიდა რამდენიმე არაპროფილური შენობა და მიწის ნაკვეთები, რომლებიც შედიოდა საინვესტიციო ქონებაში.**სამართლიანი ღირებულების შეფასება**

საინვესტიციო ქონება სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება. დამოუკიდებელი შემფასებლების მიერ ჩატარებული ბოლო შეფასების თარიღია 2021 წლის 31 დეკემბერი. შეფასებისთვის გამოყენებული იქნა შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის მიერ რეკომენდებული მეთოდები, რომლებიც შესაბამეა ფასს 13-ის "სამართლიანი ღირებულების შეფასება" პრინციპებს და გამოიყენება რეგულარულად.

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

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

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: 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაზრდილი მგრძობელობა ამოსავალი მონაცემების გონივრულად მოსალოდნელი ცვლილებებისადმი, შესაბამისად, ასე გამოიყურება:

<i>სამართლიანი ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის</i>	<i>შეფასების მეთოდი</i>	<i>გამოყენებული მნიშვნელოვანი არადაკვირვებადი ამოსავალი მონაცემები</i>	<i>მონაცემის სიდიდე / დიაპაზონი / საშუალო შეწონილი / იჯარა 1 კვ.მ.-ზე</i>
<i>საინვესტიციო ქონების კლასი</i>	<i>შემოსავლის მეთოდი საბაზრო მეთოდი</i>	<i>დისკონტირების განაკვეთი, კვ.მ.-ის ფასი, კვ.მ.-ის იჯარა</i>	<i>12.4%; 0.016-0.33 (0.45); 0.328</i>
მიწის ნაკვეთები	6,384	კვ.მ.-ის ფასი	0.328
შენობები	521	საბაზრო მეთოდი	0.21-0.9 (0.262)
საინვესტიციო ქონება, სულ	6,905		

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

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, 2021 წ.</i>	<i>31 დეკემბერი, 2020 წ.</i>
არამატერიალური აქტივები	2,308	2,275
გრძელვადიან აქტივებზე გადახდილი ავანსები	853	1,090
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	2,094
სხვა გრძელვადიანი აქტივები, სულ	3,161	5,459

არამატერიალური აქტივების პირვანდელი ღირებულება და დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, შეადგენდა 9,302 ლარს და 6,994 ლარს (2020 წ.: 7,924 ლარი და 5,649 ლარი).

წლის განმავლობაში არამატერიალურ აქტივებზე, მათ შორის პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიებზე, დარიცხული ამორტიზაცია 2021 წელს 1,345 ლარს შეადგენდა (2020 წ.: 1,350 ლარი).

11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	<i>31 დეკემბერი, 2021 წ.</i>	<i>31 დეკემბერი, 2020 წ.</i>
გრძელვადიანი		
მოსახლეობის დებიტორული დავალიანება წყალმომარაგების მომსახურებისთვის	119	176
	119	176
გამოკლებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(35)	(125)
სულ რესტრუქტურული დებიტორული დავალიანება, წმინდა	84	51
მიმდინარე		
მოსახლეობის დებიტორული დავალიანება წყალმომარაგების მომსახურებისთვის	22,066	17,210
იურიდიული პირების დებიტორული დავალიანება წყალმომარაგების მომსახურებისთვის	18,493	12,872
დებიტორული დავალიანება წყლის მრიცხველების დამონტაჟებისთვის	289	75
დებიტორული დავალიანება ქსელთან მიერთების მომსახურებისთვის	3,337	2,843
დებიტორული დავალიანება ელექტროენერჯის რეალიზაციისთვის	2,109	2,631
	46,294	35,631
გამოკლებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(27,281)	(23,859)
სულ მიმდინარე სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, წმინდა	19,013	11,772
სხვა დებიტორული დავალიანება	3,719	4,434
გამოკლებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(1,256)	(1,356)
სულ სხვა დებიტორული დავალიანება, წმინდა	2,463	3,078
სულ მიმდინარე სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება, წმინდა	21,476	14,850

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.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა დებიტორული დავალიანება ძირითადად უკავშირდება შემოსავალს, რომელიც არ ექვევება ფასს 15-ის „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ მოქმედების არეალში, რაც მოიცავს უკანონო მიერთებების გამო დაწესებულ 941 ლარის ჯარიმებს და მესამე მხარეებზე არაპროფილური აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებულ 135 ლარს (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1,233 ლარის ჯარიმა უკანონო მიერთებებისთვის და 861 ლარი, რომელიც უკავშირდება დაკავშირებულ მხარეებზე არაპროფილური აქტივების გაყიდვას).

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა დებიტორულ დავალიანებაში ასახული 1,692 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1,677) უკავშირდება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს მიერ გაწეულ მართვის და სხვა მომსახურებებს და მისთვის მიყიდულ აქტივებს. ეს შემოსავალი ექვევება ფასს 15-ის მოქმედების არეალში.

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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

31 დეკემბერი, 2021 წ.	სახელშეკრულებო 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%	1.88%	31.49%	40.23%	95.14%	56,99%
საბალანსო ღირებულება დეფოლტის დროს	1,881	1,211	16,504	794	522	29,220	50,132
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	-	311	250	210	27,801	28,572

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

31 დეკემბერი, 2020 წ.	სახელშეკრულებო 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

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

	გრძელვადიანი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	მიმდინარე სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი	45	20,290	20,335
შერწყმის ეფექტი (მე-5 შენიშვნა)	-	638	638
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი ჩამოწერილი უიმედო ვალები	80	5,438	5,518
	-	(1,151)	(1,151)
2020 წლის 31 დეკემბერი	125	25,215	25,340
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის შექმნა/(შემობრუნება)	(90)	4,616	4,526
ჩამოწერილი უიმედო ვალები	-	(1,294)	(1,294)
2021 წლის 31 დეკემბერი	35	28,537	28,572

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

2021 და 2020 წლებში კომპანიამ ჩამოწერა სამ წელზე მეტი ხანდაზმულობის დებიტორული დავალიანება. 2020 წელს უიმედო ვალების ჩამოწერა განპირობებული იყო სასმელი წყლის მიწოდებისა და მოხმარების შესახებ სემკვის დადგენილების შეცვლით, რომლის მიხედვითაც მოხმარებლები გათავისუფლდნენ სამ წელზე მეტი ხნის წინ წარმოშობილი თანხების გადახდის ვალდებულებისგან. ჩამოწერილი დებიტორული დავალიანება მანამდე სრულად იყო დარეზერვებული.

12. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას მთლიანად ჰქონდა გადახდილი 91,392 ლარის ოდენობის საწესდებო კაპიტალი.

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

დივიდენდები

2021 და 2020 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 თანამშრომლებისთვის გამოყოფილი 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, რომ კომპანიის საქმიანობა ხარჯთეფექტიანი იყოს.

ამ მიზნების მისაღწევად კომპანია დეტალურად ანალიზებს 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.

2021 და 2020 წლებში კაპიტალის მართვის მიზნებში, პოლიტიკასა და პროცედურებში ცვლილებები არ შესულა.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

13. ნასესხები სახსრები

	31 დეკემბერი, 2021 წ.		31 დეკემბერი, 2020 წ.	
	მიმდინარე ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები	მიმდინარე ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები
მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხები	2,018	330,852	12,057	386,312
ქართული ფინანსური დაწესებულებებისგან მიღებული სესხები	48	3,492	-	384
ნასესხები სახსრები, სულ	2,067	334,344	12,057	386,695

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას მშობელი კომპანიისგან მიღებული აქვს აშშ დოლარში გამოხატული 332,870 ლარის სესხი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 398,369 ლარი), 10.0%-იანი წლიური საპროცენტო განაკვეთით, რომლის დაფარვის ვადა 4 წელია (2020 წ.: 5 წელი), ასევე ქართული ფინანსური დაწესებულებისგან მიღებული აქვს ევროში გამოხატული გრძელვადიანი სესხი 317 ლარის ოდენობით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 384 ლარი).

გარდა ამისა, 2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ მიიღო კიდევ ერთი აშშ-ში გამოხატული სესხი ქართული ფინანსური დაწესებულებისგან, რომლის საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 3,223 ლარი იყო.

2021 წელს კომპანიამ გასწია 37,595 ლარის ფინანსური დანახარჯები (2020 წ.: 33,618 ლარი). აქედან 1,328 ლარი კაპიტალიზდა ძირითად საშუალებებზე (2020 წ.: 1,242 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 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 ფინანსური საქმიანობის შედეგად ფულადი ნაკადების 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
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია	(427)	(22,250)	-	-	(22,677)
ფულადი შემოსავალი	3,539	12,383	-	-	15,922
გადახდილი ფულადი სახსრები	(23)	(46,766)	-	(224)	(47,013)
დარიცხული პროცენტი	164	36,103	-	40	36,307
გადახდილი პროცენტი (კლასიფიცირებული, როგორც ფინანსური საქმიანობის შედეგად ფულადი ნაკადების გადინება)	(121)	(46,172)	-	(40)	(46,333)
სხვა	24	1,203	-	183	1,410
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,540	332,870	-	364	336,774

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

14. ფინანსური გარანტიის ვალდებულება

მშობელი კომპანიის 250 მილიონი აშშ დოლარის თამასუქები იქნა გამოშვებული და გაყიდული ნომინალური ღირებულებით 2020 წელს. თამასუქები რეგისტრირებულია ირლანდიის საფონდო ბირჟის გლობალურ სავალუტო ბაზარზე და Fitch-ისგან მიწიჭებული აქვს B+ (რეიტინგზე დაკვირვება ცვლილების პერსპექტივით (RWE)), ხოლო S&P-სგან B (სტაბილური) რეიტინგი.

თამასუქებზე გაცემულია უპირობო და შეუქცევადი გარანტია კომპანიის მიერ, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებთან ერთად. 2020 წელს თავდაპირველი აღიარებისას საგარანტიო ვალდებულების 6,647 ლარის 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 თამასუქების მოსალოდნელ ვადაზე, წინასწარგადახდის პირობების ჩათვლით. კომპანიამ ფინანსური გარანტიიდან 3,850 ლარის ფინანსური შემოსავალი აღიარა 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (2020 წ.: 561 ლარი), მათ შორის 2,522 ლარის დაბალანსების კორექტირება, რომელიც უკავშირდება მშობელი კომპანიის მიერ 2022 წლის ივლისში თამასუქების ვადაზე ადრე გამოსყიდვის მოლოდინს (მე-6 შენიშვნა).

15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	<i>31 დეკემბერი, 2021 წ.</i>	<i>31 დეკემბერი, 2020 წ.</i>
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	16,923	6,975
გრძელვადიან აქტივებში გადასახდელი თანხები	4,167	3,825
თანამშრომლებზე გასაცემი ხელფასები	4,721	2,408
სხვა კრედიტორული დავალიანება	300	30
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	26,111	13,238

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

16. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები

2021 წელს კომპანიამ 178,176 ლარის შემოსავალი აღიარა მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (2020 წ.: 115,018 ლარი). მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის დაყოფა ტიპების მიხედვით წარმოდგენილია 2021 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სახელშეკრულებო ნაშთები

კომპანიამ აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო ნაშთები:

	<i>31 დეკემბერი, 2021 წ.</i>	<i>31 დეკემბერი, 2020 წ.</i>
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები (მე-11 შენიშვნა)	19,097	11,823
სულ	19,097	11,823
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	13,036	12,067
გადავადებული შემოსავალი	31,133	29,223
სულ	44,169	41,290

იურიდიული პირების და ფართო მოსახლეობის წყალმომარაგებასთან დაკავშირებით მიღებული ავანსების ათვისება ხდება ერთი წლის განმავლობაში.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

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

2021 წელს კომპანიამ აღიარა 4,831 ლარის (2020 წ.: 4,387 ლარი) შემოსავალი ქსელთან მიერთების და წყლის მრიცხველების დამონტაჟების ღირებულებიდან, რომელიც უკავშირდება მომდევნო პერიოდებზე გადატანილ სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

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, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადავადებულია:

	2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს	2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს	2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს	3-5 წლის შემდეგ	5-10 წლის შემდეგ	სულ
შემოსავალი, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებზე	5,200	4,524	4,232	7,365	9,812	31,133

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

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

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

- ▶ შესასრულებელ ვალდებულებაზე, რომელიც არ არის შესრულებული (ან არის ნაწილობრივ შესრულებული) განაწილებული გარიგების ფასის აგრეგირებული თანხა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის; და
- ▶ განმარტება იმის შესახებ, თუ როდის მოელის კომპანია გაცხადებული თანხების შემოსავლად აღიარებას.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

17. შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან

	2021	2020
იურიდიული პირების წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი ფართო მოსახლეობის წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი	108,258	67,151
სულ შემოსავალი წყალმომარაგებიდან, მასთან დაკავშირებული მომსახურებების საფასურის დარიცხვამდე	45,295	35,721
ქსელთან მიერთების მომსახურების საფასური	153,553	102,872
წყლის მრიცხველების დამონტაჟების საფასური	4,476	3,866
სულ შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან	804	859
	158,833	107,597

18. შემოსავალი ელექტროენერჯის რეალიზაციიდან

	2021	2020
შემოსავალი ელექტროენერჯის რეალიზაციიდან იურიდიულ პირებზე	17,830	6,640
შემოსავალი ელექტროენერჯის რეალიზაციიდან სახელმწიფოსთან დაკავშირებულ საწარმოებზე	785	316
სულ შემოსავალი ელექტროენერჯის რეალიზაციიდან	18,615	6,956

19. სხვა შემოსავალი

	2021	2020
შემოსავალი იჯარიდან	567	620
შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან	254	224
სხვა შემოსავალი	250	681
სხვა შემოსავალი, სულ	1,071	1,525

20. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

	2021	2020
ხელფასები	14,308	15,186
პრემიები	2,600	1,534
თანამშრომელთა წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაცია	1,057	1,332
სულ ხელფასები და სარგებელი	17,965	18,052

21. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
დაცვა-უსაფრთხოების ხარჯები	1,401	1,172
კომუნალური ხარჯები	748	934
კომუნიკაციის ხარჯები	430	435
საოფისე ხარჯები	331	651
სარეკლამო ხარჯები	87	129
წარმომადგენლობითი ხარჯები	11	21
სამივილინებო ხარჯი	-	24
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები, სულ	3,008	3,366

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

22. პროფესიული გასამრჯელო

	<i>2021</i>	<i>2020</i>
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯები	948	991
იურიდიული და სხვა პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო	200	364
სულ პროფესიული გასამრჯელო	1,148	1,355

აუდიტორის საზღაური

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის კომპანიის წლიური ფინანსური ანგარიშგების და წლიური ანგარიშის აუდიტის გასამრჯელო გაუტოლდა 151 ლარს (2020 წ.: 116 ლარი).

სხვა აუდიტორებისა და აუდიტორული კომპანიებისთვის მათ მიერ გაწეულ პროფესიულ მომსახურებაში გადასახდელი გასამრჯელო და ასანაზღაურებელი დანახარჯები შეადგენდა 293 ლარს (2020 წ.: 99 ლარი), დღგ-ის გარეშე.

23. სხვა შემოსავალი

	<i>2021</i>	<i>2020</i>
საინვესტიციო ქონების გადაფასების შედეგად მიღებული წმინდა შემოსულობა	1,335	835
მიღებული მოუთხოვნილი ავანსების და სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების აღიარების შეწყვეტა (ა)	539	409
პროექტის შემუშავებიდან მიღებული შემოსავალი	384	188
წმინდა შემოსავალი წილობრივი ინსტრუმენტების გადაფასებიდან	346	247
წმინდა შემოსულობა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაყიდვიდან	313	-
შემოსავალი ქსელთან უკანონოდ მიერთების მომსახურებაზე დაკისრებული ჯარიმებიდან	244	661
სხვა შემოსავალი	98	55
სხვა შემოსავლები, სულ	3,259	2,395

(ა) კომპანია მოუთხოვნილ მიღებულ ავანსებს და სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებას სამი წლის შემდეგ ჩამოწერს.

24. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	<i>2021</i>	<i>2020</i>
ელექტროენერჯის წარმოების ობიექტების ექსპლუატაციის ხარჯები	2,836	2,613
სადაზღვევო ხარჯი	1,938	1,797
ქვითრების გამოწერის ხარჯი	1,441	1,473
ზიანის ანაზღაურება	600	733
ჯარიმები და საურავები	576	639
კომისიის რეგულირების საფასური	310	242
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული წმინდა ზარალი	174	265
საიჯარო ხარჯი	110	65
ქველმოქმედებაზე გაწეული ხარჯები	35	28
კვლევისა და სერტიფიცირების ხარჯები	6	6
სხვა ხარჯები	53	661
სხვა საოპერაციო ხარჯები, სულ	8,079	8,522

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

25. ფინანსური ხარჯები

	<i>2021</i>	<i>2020</i>
სესხებზე საპროცენტო ხარჯი	36,267	32,376
საბანკო მომსახურების ღირებულება და საკომისიო	38	49
საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებებზე	40	59
სულ ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯები	36,345	32,484

26. აქციებზე დაფუძნებული გადახდები

2018 წელს საჯარო სააქციო საზოგადოება „საქართველოს კაპიტალმა“ თავისი აღმასრულებელი პირებისთვის წილობრივი ანაზღაურების გეგმა შემოიღო. წილობრივი ანაზღაურების გეგმის თანახმად, საქართველოს კაპიტალის აქციები გაიცემა კომპანიის ზედა რგოლის აღმასრულებელ პირებზე. 2018 წლის ივლისში კომპანიის აღმასრულებელმა პირებმა ხელი მოაწერეს ახალ ექვსწლიან ხელშეკრულებას ფიქსირებული პირობითი წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაციის თაობაზე საქართველოს კაპიტალის ჩვეულებრივი აქციებით. თითოეული აღმასრულებელი პირისთვის განკუთვნილი აქციების მთლიანი რაოდენობა გაიცა ხუთ თანაბარ ნაწილად ექვსი თანმიმდევრული წლის განმავლობაში 2019 წლის იანვრიდან. აქედან თითოეული განაცემი დაექვემდებარება უფლების გადაცემის ექვსწლიან 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 საქართველოს კაპიტალის ჩვეულებრივ აქციებზე გადახდის პასუხისმგებლობა სს „საქართველოს კაპიტალისგან“ კომპანიაზე გადავიდა. ამ ცვლილების შედეგად 1 აპრილიდან მოხდა წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით აქციებზე დაფუძნებული გადახდების ჩანაცვლება ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით აქციებზე დაფუძნებული გადახდებით.

2021 წლის 1 მაისს მშობელ კომპანიასა და აღმასრულებელ პირს შორის შრომითი ხელშეკრულება გაფორმდა. ხელშეკრულებით შეწყდა წინა ხელშეკრულება კომპანიასთან და მომსახურების ანაზღაურების პასუხისმგებლობა მშობელ კომპანიას გადაეცა. მიუხედავად იმისა, რომ ანგარიშსწორების ვალდებულება მშობელ კომპანიას რჩება, ხელმძღვანელობა მოელის, რომ კომპანია, როგორც მშობელი კომპანიის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი მთავარი ერთეული, ამ გადაცემების ანგარიშსწორებისთვის ფულად გადახდებს განახორციელებს მშობელი კომპანიის პირობითი აქციების ან საქართველოს კაპიტალის ჩვეულებრივი აქციების შესყიდვის გზით, რაც მნიშვნელოვან განსჯას წარმოადგენს. შესაბამისად, კომპანია ამ წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაციის გაცემებს აღრიცხავს, როგორც ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებულს.

2021 წლის 29 მაისს შრომითი ხელშეკრულება ისევ შეიცვალა და საქართველოს კაპიტალის ჩვეულებრივი აქციები ჩანაცვლდა მშობელი კომპანიის პირობითი აქციებით.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

26. აქციებზე დაფუძნებული გადახდები (გაგრძელება)

ცვლილების თანახმად, საქართველოს კაპიტალის 2021 წლის 1 იანვრამდე დასრულებულ ფინანსურ წლებთან დაკავშირებით გამოყოფილ ჩვეულებრივ აქციებზე უფლებები გადაიცა წინა სქემის შესაბამისად, ხოლო მშობელი კომპანიის პირობითი აქციები გაიცემა 2021 და შემდგომ ფინანსურ წლებთან დაკავშირებით. უფლების გადაცემის პერიოდი არ შეცვლილა.

მოდულიზაციის შედეგად კომპანია აღიარა სხვა მიმდინარე ვალდებულებების 561 ლარით და დამატებით შეტანილი კაპიტალის 281 ლარით ზრდა. კომპანიამ 99 ლარის აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ხარჯი აღიარა მოდიფიცირებულ გადაცემებთან დაკავშირებით, მოდიფიცაციის თარიღის შემდეგ, როგორც ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, ხოლო 148 ლარი აღიარა, როგორც ძირითად საშუალებებზე კაპიტალიზებული თვითღირებულება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. გადაფასების შედეგად მიღებული 33 ლარის ზარალი აისახა სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

2021 წლის 31 დეკემბერს გაფორმებული ნასყიდობის ხელშეკრულების საფუძველზე (მე-6 შენიშვნა) Aqualia-სთვის წყალმომარაგების მომსახურების ბიზნესზე კონტროლის მოსალოდნელი გადაცემის შემდეგ, მოსალოდნელია, რომ ფულადი სახსრებით და წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით აქციებზე დაფუძნებული გადახდის სქემის მიხედვით გამოყოფილ აქციებზე, რომლებზეც უფლებები არ გადაცემულა, უფლებები სრულად გადაიცემა 2022 წლის თებერვალში კონტროლის ცვლილებისთანავე. შესაბამისად, ამ აქციებთან დაკავშირებული ნებისმიერი ხარჯი, რომელიც აღრიცხული არ არის, დაუყოვნებლივ აღიარდა ხარჯად 2021 წელს. კომპანიამ 1,651 ლარის აღმასრულებელი პირების წილობრივი ანაზღაურების პროგრამის დაჩქარების ეფექტი არარეგულარულ ხარჯში აღიარა (27-ე შენიშვნა). აღმასრულებელი პირებისთვის შეიძლება დამატებითი აქციები გამოიყოს 2021 ფინანსური წლის განმავლობაში მათ სამსახურთან დაკავშირებით.

აღმასრულებელი პირების წილობრივი ანაზღაურების პროგრამის გარდა, კომპანიამ თავის თანამშრომლებს 2019 წელს გადასცა საქართველოს კაპიტალის 6,400 აქცია. გადაცემული აქციები აღირიცხა, როგორც აქციებზე დაფუძნებული გადახდები, ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით, რომლებზეც უფლება სრულად გადაიცა კონტროლის ცვლილებისთანავე. ეფექტი ასახულია არარეგულარულ ხარჯში და შეადგენს 51 ლარს (27-ე შენიშვნა).

ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მიერ წლის განმავლობაში გამოყოფილი საქართველოს კაპიტალის აქციების რაოდენობა, საშუალო შეწონილი ფასები და მოძრაობა:

	2021	2020
1 იანვრისთვის მიმოქცევაში მყოფი აქციები	167,382	179,000
წლის განმავლობაში გამოყოფილი	-	-
წლის განმავლობაში ჩამორთმეული	(80,736)	-
წლის განმავლობაში გადაცემული უფლებები	(11,162)	(11,618)
31 დეკემბრისთვის მიმოქცევაში მყოფი აქციები	75,484	167,382

გადაცემული აქციების დარჩენილი საშუალო შეწონილი სახელშეკრულებო ვადა 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის 3.4 წელი იყო. 2021 წლისა და 2020 წლის განმავლობაში საქართველოს კაპიტალის აქციები არ გადაცემულა. 2021 წლისა და 2020 წლის განმავლობაში აქციების საშუალო შეწონილი სამართლიანი ღირებულება, რომლებზეც უფლებები გადაიცა, იყო 33.4 ლარი.

საქართველოს კაპიტალის აქციების გარდა, აღმასრულებელ პირებს გადაეცემათ მშობელი კომპანიის პირობითი აქციები, რომელთაგან თითოეული გადაცემა ექვემდებარება უფლების გადაცემის ხუთწლიან პერიოდს, ამ ხნის განმავლობაში მშობელ კომპანიაში უწყვეტი დასაქმების პირობით.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

26. აქციებზე დაფუძნებული გადახდები (გაგრძელება)**წილობრივი გადახდა**

სამეთვალყურეო საბჭოს გარკვეულ წევრებს საქართველოს კაპიტალის აქციები გადაეცა. საკუთარი კაპიტალი ვალდებულია მოახდინოს ამ გადაცემების ანგარიშსწორება, რაც კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში აისახება, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრული.

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

	2021	2020
აქციებზე დაფუძნებული გადახდებით, წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით, განპირობებული ზრდა კაპიტალში	3,087	2,356
წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით გარიგებების შედეგად წარმოშობილი სახელფასო ხარჯები	904	1,028
წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით გარიგებების შედეგად წარმოშობილი არარეგულარული ხარჯები	827	-

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

	2021	2020
ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებულ წილობრივი გადახდის ოპერაციებთან დაკავშირებული დაუფარავი ვალდებულება	4,049	1,924
ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით გარიგებების შედეგად წარმოშობილი სახელფასო ხარჯი	153	304
ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით გარიგებების შედეგად წარმოშობილი არარეგულარული ხარჯები	875	-

კომპანია ვალდებულია მოახდინოს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს თანამშრომლებისთვის აქციების გადაცემის ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორება. 2021 წელს კომპანიამ ამ თანამშრომლებისთვის პირდაპირ მიკუთვნებდა 1,048 ლარის წილობრივი ხარჯი აღიარა საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში.

2021 წელს წილობრივი ინსტრუმენტებით და ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებული აქციებზე დაფუძნებული გადახდების საფუძველზე შუალედური მშობელი კომპანიისთვის გადაცემულმა ფულადმა სახსრებმა შეადგინა 414 ლარი (2020 წ.: 1,365 ლარი).

2020 წლის 1 აპრილს კომპანიამ შეცვალა თავისი ხელმძღვანელობისთვის „საქართველოს კაპიტალის“ გარკვეული წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის პირობები, რომელთა ანგარიშსწორება აქციებით ხდებდა. მოდიფიკაციის თარიღისთვის კომპანიამ საქართველოს კაპიტალის 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 „საქართველოს 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 კონსოლიდირებულ ცვლილებების ანგარიშგებაში.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

26. აქციებზე დაფუძნებული გადახდები (გაგრძელება)**წილობრივი გადახდა (გაგრძელება)**

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ მოდიფიცირებულ გადაცემებთან დაკავშირებით 268 ლარის მიმდინარე და 973 ლარის გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები აღიარა სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით (სამართლიანი ღირებულების იერარქიის პირველი დონე), და აქციებზე დაფუძნებული გადახდის 268 ათასი ლარის მიმდინარე, ხოლო 1,364 ლარის გრძელვადიანი ვალდებულება, ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით, ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. 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 კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, ხოლო 259 ლარი აღიარა, როგორც ძირითად საშუალებებზე კაპიტალიზებული თვითღირებულება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. გადაფასების კომპონენტი 247 ლარის ოდენობით აისახა სხვა შემოსავალში.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ აღიარა საქართველოს კაპიტალის მიერ გამოშვებული 2,594 ლარის აქციები სხვა მიმდინარე აქტივებში, რომელიც უკავშირდება აღმასრულებელი პირებისა და თანამშრომლებისთვის გადაცემულ აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციებს, ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით. გადაფასების კომპონენტი 346 ლარის ოდენობით აისახა სხვა შემოსავალში.

27. არარეგულარული ხარჯები

	2021	2020
წყლის ზენორმატიული დანაკარგების საგადასახადო ხარჯი (მე-6 შენიშვნა)	11,238	-
თანამშრომელთა წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაციის დაჩქარება (26-ე შენიშვნა)	1,702	-
სადაზღვევო ანაზღაურების აქტივის გადაფასება	-	413
სხვა არარეგულარული საგადასახადო ხარჯები	-	247
ქველმოქმედებაზე გაწეული ხარჯები	-	75
სხვა არარეგულარული ხარჯები	152	266
სულ არარეგულარული ხარჯები	13,092	1,001

28. პირობითი ვალდებულებები**გამოშვებული ფინანსური გარანტიები**

გარანტიები წარმოადგენს გამოუთხოვად რწმუნებას მასზედ, რომ კომპანია განახორციელებს გადახდებს, თუ მეორე მხარე ვერ შესრულებს 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, 804,406 ლარს შეადგენს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2020 წლის 31 დეკემბერი: 819,150 ლარი). მშობელი კომპანიის და თამასუქების საკრედიტო რეიტინგია Fitch-ის მიერ მინიჭებული B+ (რეიტინგზე დაკვირვება ცვლილების პერსპექტივით) და S&P-ის მიერ მინიჭებული B (სტაბილური) რეიტინგი.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ აღიარა ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული შესაბამისი ვალდებულება (მე-14 შენიშვნა).

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

28. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

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 მოელოს, 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

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში მოიცავს საქართველოს კომერციულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ თანხებს. ნაღდი ფულის ყველა ნაშთი ბანკში მიმდინარე და არ არის გაუფასურებული. 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას არ ჰქონდა ვადაგადაცილებული მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების (მე-11 შენიშვნა).

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული აქტივები და ვალდებულებები მოიცავს 6,905 ლარის სამართლიანი ღირებულების მქონე საინვესტიციო ქონებას (სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონე) (2020 წლის 31 დეკემბერი: 7,851 ლარი), აქტივებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციებთან დაკავშირებით, ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით, საქართველოს კაპიტალის მიერ გამოშვებულ აქტივებს 2,594 ლარის ოდენობით, რომელიც სხვა მიმდინარე აქტივებშია ასახული (2020 წლის 31 დეკემბერი: 268 ლარი და 973 ლარი სხვა მიმდინარე და გრძელვადიან აქტივებში, შესაბამისად (სამართლიანი ღირებულების იერარქიის 1-ელი დონე)).

ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელთა სამართლიანი ღირებულება კომპანიას გაცხადებული აქვს 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სამართლიანი ღირებულებით ფასდება ისეთი მეთოდით, რომელიც იყენებს საბაზრო და არასაბაზრო ამოსავალ მონაცემებს. 2021 და 2020 წლებში მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულების განმეორებითი შეფასებისას შეფასების მეთოდი არ შეცვლილა.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

29. ფინანსური ინსტრუმენტები (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 საპროცენტო ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი დაფარვის ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის დადგენილი საპროცენტო განაკვეთებით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მშობელი კომპანიისგან ფიქსირებული განაკვეთით 358,045 ლარის ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულება 332,870 ლარის საბალანსო ღირებულებას აღემატება 25,175 ლარით. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მშობელი კომპანიისგან ფიქსირებული განაკვეთით 427,461 ლარის ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულება 398,369 ლარის საბალანსო ღირებულებას აღემატებოდა 29,092 ლარით. ქართული ფინანსური დაწესებულებებისგან ნასესხები სახსრების (სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 დონე) სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება ამ ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულებას.

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.

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავალუტო რისკი წარმოიშობა აშშ დოლარში გამოხატული ნასესხები სახსრებიდან, შესაბამისად:

<i>ვალუტა</i>	<i>ზრდა/ შემცირება % 2021</i>	<i>გავლენა მოგებაზე 2021</i>
აშშ დოლარი	14.00%	47,052
აშშ დოლარი	-6.00%	(20,165)

<i>ვალუტა</i>	<i>ზრდა/ შემცირება % 2020</i>	<i>გავლენა მოგებაზე 2020</i>
აშშ დოლარი	15.00%	59,753
აშშ დოლარი	-7.00%	(27,885)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება იმ შემთხვევაში, თუ საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებები გავლენას მოახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულებაზე ან ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალ ფულადი სახსრების ნაკადზე.

2021 წელსა და 2020 წელს კომპანიას არ ჰქონდა საპროცენტო განაკვეთის არსებითი რისკი.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

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

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიამ განიცადოს ზარალი, თუ მისი კლიენტები ან მომწოდებლები ვერ შეძლებენ სახელმწიფო 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.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა შემდეგისა:

- ▶ ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში და შეზღუდული წვდომის დეპოზიტები: 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის 8,562 ლარის ოდენობის (2020 წლის 31 დეკემბერი: 48,204) ნაღდი ფულის ნაშთის მთლიანი თანხიდან 7,655 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 48,163) ინახებოდა Standard & Poor-ის „BB-/bb-“ რეიტინგის, Moody-ს „B1/NP“ (FC) და „Ba3/NP“ (LC)-ს და Fitch-ის „BB-/bb-“ რეიტინგების მქონე ბანკებში;
- ▶ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (მე-11 შენიშვნა).

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 ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. 2021 წლისა და 2020 წლის 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 არ აკონტროლებს კომპანიის ფულადი სახსრების მოძრაობის მცოცავ პროგნოზებს. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური ფინანსირების ბაზა, რომელიც ძირითადად მოიცავს ნასესხებ სახსრებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

ცხრილში შეჯამებულია 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებები ხელშეკრულების თანხმად 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>
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები	21,524	67,328	365,044	2,400	456,296
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	26,111	-	-	-	26,111
საიჯარო ვალდებულებები	197	167	-	-	364
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	804,406	-	-	-	804,406
სულ სამომავლო დაფარვები	852,238	67,495	365,044	2,400	1,287,177
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები	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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

29. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკი (გაგრძელება)

ფინანსური გარანტიის ვალდებულება, ვადამდე გამოსყიდვის პრემიის ჩათვლით, 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, როგორც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომლებიც ქვემოთაა განხილული, განხორციელდა გამლბილი ხელის პრინციპით.

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები შედგება კომპანიის ისეთი „დობილი“ 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:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.				31 დეკემბერი, 2020 წ.			
	საერთო		სხვა		საერთო		სხვა	
	საბოლოო მშობელი კომპანია	მშობელი კომპანია	დაქვემდებარებული საწარმოები	დაკავშირებული მხარეები	საბოლოო მშობელი კომპანია	მშობელი კომპანია	დაქვემდებარებული საწარმოები	დაკავშირებული მხარეები
აქტივები								
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	-	3,681	271	-	-	4,193	1,309
სხვა მიმდინარე აქტივები	2,594	-	-	-	268	1,382	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	-	-	973	-	-	-
გადახდილი ავანსები	-	-	-	623	-	-	-	64
1 იანვრის მდგომარეობით დასაფარი სესხები	-	-	-	-	-	-	50,396	-
წლის განმავლობაში გაცემული სესხები	-	-	-	-	-	2,328	-	-
პროცენტის დარიცხვა	-	-	-	-	-	26	5,023	-
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია	-	-	-	-	-	(34)	2,151	-
წლის განმავლობაში დაფარული სესხები და პროცენტი	-	-	-	-	-	(2,320)	(57,570)	-
31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაფარი სესხები	-	-	-	-	-	-	-	-
ვალდებულებები								
მიღებული ავანსები	-	-	-	524	-	-	-	471
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	-	13,094	108	-	-	3,441	82
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება (მე-14 შენიშვნა)	-	2,236	-	-	-	6,086	-	-
ნასესხები სახსრები (მე-13 შენიშვნა)	-	332,870	-	-	-	398,369	-	-

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

30. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაეჯემდე- ბარებული			მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაეჯემდე- ბარებული		
	საწარმოები	სხვა დაკავში- რებული მხარეები	2021		საწარმოები	სხვა დაკავში- რებული მხარეები	2020
შემოსავალი და ხარჯები							
შემოსავალი							
წყალმომარაგებიდან	-	-	2,251	-	158	1,465	
შემოსავალი							
ელექტროენერჯის რეალიზაციიდან	-	16,074	-	-	6,631	-	
სხვა შემოსავალი	-	403	3	-	455	38	
სხვა შემოსავალი	-	4	15	-	-	21	
ფინანსური შემოსავალი	-	-	-	587	5,023	-	
ჩამდინარე წყლების დამუშავების ხარჯი	-	(13,894)	-	-	(9,490)	-	
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	-	-	(59)	-	-	-	
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები (მე-13 შენიშვნა)	(36,103)	-	-	(15,754)	-	-	
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	(2,805)	(1,976)	-	(2,578)	(1,837)	

დირექტორების ანაზღაურება

კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაში 2021 წელს და 2020 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 ხელმძღვანელის სრულ სამტატო პოზიციებზე შესრულებული მომსახურებისთვის შედგება ხელფასისგან, წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაციებისგან, პრემიებისგან კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლებიდან გამომდინარე. მთლიანი კომპენსაცია, რომელიც გადახდილია უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობისთვის 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის, შესაბამისად, 8,641 ლარს და 6,451 ლარს შეადგენდა:

	2021	2020
ხელფასები და სარგებელი პრემიები	1,615	1,838
თანამშრომელთა წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაცია	2,740	1,385
	4,286	3,228
სულ ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	8,641	6,451

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

31. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 3 თებერვალს შუალედური მშობელი კომპანიის მიერ გაყიდვიდან ამონაგები სრული თანხის მიღების და ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის შესაბამისი აქციების Aqualia-სთვის გადაცემით, წყალმომარაგების მომსახურების ბიზნესის გაყიდვის გარიგების პირველი ეტაპი წარმატებით დასრულდა. შესაბამისად, Aqualia გახდა კომპანიის ახალი მაკონტროლებელი აქციონერი.

ომი უკრაინაში

უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა კავშირმა უმკაცრესი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს, მათ შორის რუსულ ბანკებს, სხვა საწარმოებსა და ფიზიკურ პირებს. ომის დაწყების შემდეგ რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით მნიშვნელოვნად გაუფასურდა, ასევე გაუფასურდა რუსული კომპანიების ფასიანი ქაღალდების ღირებულება. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთსა და დანარჩენ მსოფლიოში. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. მოსალოდნელია, რომ ომს უარყოფითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე. ვინაიდან ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, რთულია კომპანიის საქმიანობაზე მისი გავლენის სარწმუნოდ შეფასება, რადგან გაურკვეველია ეკონომიკაზე მისი გავლენის მასშტაბი. კომპანიის ხელმძღვანელობა თვალს ადევნებს შექმნილი ვითარებით გამოწვეულ ცვლილებებს ეკონომიკაში. კომპანია უკრაინაში მიმდინარე ომს საბალანსო უწყისის შედგენის შემდგომ მომხდარ არამაკორექტირებელ მოვლენად მიიჩნევს.