



სს „ჯორჯია გლობალ იუტილიტიზ“
კოსოლიდირებული 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.....	2
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. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესი.....	7
არაფინანსური ანგარიში	8
9. არაფინანსური მაჩვენებლები	8
10. სოციალური პასუხისმგებლობა.....	8
11. კორპორატიულ-სოციალური პასუხისმგებლობა	8
12. გარემოსდაცვითი საკითხები	8
13. ადამიანთა უფლებების დაცვა	10
14. კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლა	10
15. უსაფრთხო წყალი - უსაფრთხო გარემო.....	10
16. სანიტარული ზონები.....	11
17. კადრების გადამზადება და კვალიფიკაციის ამაღლება.....	11
18. თანამშრომელთა უსაფრთხოებაზე ზრუნვა	11

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

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

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2022 წლის 28 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 კონსოლიდირებულ 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 გლობალ იუთილითიზ“ (GGU), ყოფილი „მულტიპლექს ენერჯი ლიმიტედი“, დაფუძნდა ბრიტანეთის ვირჯინის კუნძულებზე 2007 წლის 16 აგვისტოს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის კერძო კომპანია.

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

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

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

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

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

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

2. საოპერაციო გარემო

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

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. ჯგუფის განახლებადი ენერგიის ბიზნესზე კოვიდ-19-ის პანდემიას არსებითი გავლენა არ მოუხდენია.

ჯგუფი კვლავ აკვირდება კოვიდ-19-ის გავრცელების გავლენას თავის საქმიანობაზე, მომხმარებლებზე და თანამშრომლებზე და ასრულებს საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემულ ოფიციალურ რეკომენდაციებს, რათა უზრუნველყოს თავისი თანამშრომლების უსაფრთხოება და თავისი საქმიანობის უწყვეტობა.

3. საქმიანობის მიმოხილვა

სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“ ბიზნესსაქმიანობის ორი ძირითადი სეგმენტი აქვს: წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურება და ელექტროენერგიის წარმოება და გაყიდვა. GGU სწევს წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურებას იურიდიული პირებისა და თბილისის, რუსთავის, მცხეთის და მიმდებარე სოფლების მოსახლეობისთვის, რაც აერთიანებს 1,16 მილიონ რეზიდენტს და 38,616 იურიდიულ პირს. GGU-ს მფლობელობასა და ექსპლუატაციაშია წყლისა და კანალიზაციის ინფრასტრუქტურის აქტივები, რომლებიც წყალმომარაგებასა და წყალარინებაში გამოიყენება. GGU ასევე ფლობს და ამუშავებს ჰიდროელექტროსადგურებსა და ქარის ელექტროსადგურს და გამომუშავებს ელექტროენერგიას საკუთარი მოხმარებისთვის და გასაყიდად. ჯგუფი ასევე დაკავებულია ელექტროენერგიით ვაჭრობით.

წყალმომარაგება

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

მოპოვებული წყლის ტრასპორტირება და დაგროვება ხდება 139 სარეგულაციო რეზერვუარში, რომელთა მოცულობა შეადგენს ჯამურად 403,175 მ3-ს. გარდა რეზერვუარებისა, GGU 261 ცალი სატუმბო სადგურით, წნევის მარეგულირებელი სადგურებითა და რეგულატორებით ახორციელებს სასმელი წყლის და წნევის რეგულირებას.

2021 წელს, სათავე ნაგებობიდან (არაგვისხეობა, ღრამელე, სამგორი, ხრამი) მოპოვებული წყლის რაოდენობამ შეადგინა 601 მილიონი მ3, რაც წინა წელთან შედარებით 37%-ით მეტია.

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ მიერ წყლის მოპოვებას, ძირითადად ჟინვალჰესიდან გამომუშავებული ელექტროენერგია ხმარდება, რომელიც 2021 წელს 303 მილიონ კვტ-ს შეადგენდა. ხოლო ჯამურად ოთხივე ჰესის (ჟინვალის, ზოდონის, თეთრიხევი და საგურამო) მიერ გამომუშავებული ელექტროენერგია 2021 წელს იყო 335 მილიონი კვტ.

ქალაქში შემოსული წყლის განაწილება კი განხორციელდა 4,450 კმ სიგრძის წყალმომარაგების ქსელის მეშვეობით.

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

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

გარდა წყალმომარაგებისა, GGU ახორციელებს ასევე წყალარინების მომსახურებასაც. როგორც სამეურნეო-ფეკალური წყლები, ასევე ატმოსფერული ნალექები 1,750 კმ სიგრძის წყალარინების ქსელით უკავშირდება, გარდაბნის გამწმენდ ნაგებობას, რითაც მაქსიმალურად აღმოფხვრება მდ. მტკვარში ჩადგრა.

3. საქმიანობის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ენერგომომარაგება

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

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

4. ხარისხის მართვა

GGU ჯგუფში შემავალი კომპანიების ხარისხის მართვა საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით ხორციელდება. ჯგუფმა ხარისხის მართვის საერთაშორისო სისტემის ISO-9001 სტანდარტის შესაბამისი სერთიფიკატი 2006 წელს მიიღო. ხარისხის მართვის სერთიფიკატის მოპოვება და მისი მოთხოვნების დანერგვა ჯგუფში შემავალ კომპანიებს ავალდებულებს მუდმივად იყოს ორიენტირებული მომსახურების გაუმჯობესებაზე, წარმოების ეფექტურობის ზრდაზე, ტექნიკური და ტექნოლოგიური ოპერაციების წარმართვის მკაფიოდ რეგლამენტირებასა და კომპანიის პერსონალის მოტივირებულ ქმედებებზე.

ხარისხის მართვის სერთიფიკატის შენარჩუნება ეფუძნება ჯგუფის საქმიანობის მუდმივ მონიტორინგს. ამ მიმართულებით GGU აგრძელებს დაგეგმილი პროექტების და სარეაბილიტაციო სამუშაოების განხორციელებას საბოლოო მიზნის მისაღწევად – თბილისის მოსახლეობის უწყვეტი და ხარისხიანი წყალმომარაგება და წყალარინების სისტემების შეუფერხებლად ფუნქციონირება.

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

ჯგუფის ყველა ლაბორატორიის ფუნქციონირებას კოორდინაციასა და ზედამხედველობას უწევს წყლის ხარისხის მაკონტროლებელი ცენტრალური ქიმიურ-მიკრობიოლოგიური ლაბორატორია, რომელიც ISO 17025:2005/2010 სტანდარტის შესაბამის 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, პირველმა 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, GGU-მ მნიშვნელოვანი ინვესტიციები განახორციელა როგორც წყლის, ასევე ენერგეტიკის სექტორში.

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

დამატებით, წყლის აღრიცხვის გაუმჯობესებისათვის 2021 წელს გრძელდებოდა გამრიცხველიანების პროექტი. დაყენდა ე.წ. ჭკვიანი მრიცხველები, რომელიც უზრუნველყოფს რეალიზებული წყლის ზუსტ აღრიცხვას.

სისტემის გაუმჯობესებისთვის, დამატებით მოხდა ინვესტიცია წყალმომარაგების ქსელის ინფრასტრუქტურის განახლების მიზნით, როგორებიცაა რეზერვუარები, სატუმბო სადგურები და სათავე ნაგებობები. მომხმარებლების ეფექტური და ხარისხიანი მომსახურებისთვის კიდევ უფრო დაიხვეწა ინფორმაციული ტექნოლოგიები და პროგრამული უზრუნველყოფა, რაც ჯგუფისთვის დამატებით ინვესტიციას წარმოადგენდა. ასევე დამატებითი ინვესტიცია განხორციელდა წყლის ხარისხის კონტროლისა და არსებული ინფრასტრუქტურის უსაფრთხოების გაუმჯობესებისათვის.

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

ელექტროენერგიის სეგმენტში კომპანიის მიერ 2021 წელს გაწეული კაპიტალური დანახარჯების მნიშვნელოვანი ნაწილი მიეკუთვნება დარჩის პროექტის განვითარებას.

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

6. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების განმარტებები

სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზ“ შემოსავლის ძირითადი წყარო არის როგორც წყლის მიწოდება თბილისის მოსახლეობისა და იურიდიული პირებისათვის ასევე ელექტროენერგიის წარმოება და გაყიდვა. 2021 წელს შემოსავალი წლის მიწოდებიდან 2020 წელთან შედარებით 43%-ით გაიზარდა, ხოლო ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი 42%-ით.

სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზ“ საოპერაციო მოგება მნიშვნელოვნად გაიზარდა 2021 წლის განმავლობაში. წყლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის ზრდა განაპირობა ერთი 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 შემოდიანებმა.

სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზ“ აქტივების 85%-ს შეადგენს ძირითადი საშუალებები 2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით. კომპანია მნიშვნელოვან 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.

კორპორატიული მართვის ანგარიშგება

7. აქციონერებისა და სამეთვალყურეო საბჭოს უფლება-მოვალეობები

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

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

1. საზოგადოების წესდების დამტკიცება, წესდებაში ან სხვა სადამფუძნებლო დოკუმენტებში და რეგისტრირებულ მონაცემებში ცვლილებების შეტანა;
2. საზოგადოების კაპიტალის ნებისმიერი ცვლილება და ფასიანი ქაღალდების გამოშვების შემთხვევაში, გასაცემი ფასიანი ქაღალდების რაოდენობა და თითოეული ფასიანი ქაღალდის ფასი;
3. ნებისმიერი ფასიანი ქაღალდის გამოსყიდვა, შეძენა, რეორგანიზაცია, კონსოლიდაცია, დაყოფა, გაუქმება ან კონვერტაცია ან რომელიმე ფასიანი ქაღალდის უფლების ცვლილება;
4. საზოგადოების რეორგანიზაცია, შერწყმა, გაყოფა, გარდაქმნა ან ლიკვიდაცია;
5. მოგების გამოყენების შესახებ სამეთვალყურეო საბჭოს ან გენერალური დირექტორის წინადადების მიღება ან უარყოფა, ან, როდესაც ეს ორგანოები ვერ იძლევიან ერთიან წინადადებას, გადაწყვეტილების მიღება წმინდა მოგების გამოყენების შესახებ;
6. სამეთვალყურეო საბჭოს წევრების არჩევა ან/და მათი გამოწვევა სამეთვალყურეო საბჭოს შემადგენლობიდან, სამეთვალყურეო საბჭოს წევრის არჩევის ვადის განსაზღვრა;
7. გენერალური დირექტორის, დირექტორთა საბჭოს და სამეთვალყურეო საბჭოს ანგარიშების დამტკიცება;
8. სამეთვალყურეო საბჭოს წევრთა შრომის ანაზღაურების საკითხის გადაწყვეტა;
9. გარე აუდიტორის არჩევა ან/და გათავისუფლება;
10. გადაწყვეტილების მიღება სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებისა და დირექტორთა საბჭოს წევრების წინააღმდეგ სასამართლო პროცესში მონაწილეობის შესახებ (ამ პროცესისათვის წარმომადგენლის დანიშვნის ჩათვლით);
11. სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ შემუშავებული გენერალური დირექტორისა და სხვა ხელმძღვანელ მუშაკათათვის მოგებასა და მსგავს ურთიერთობებში მონაწილეობის, ბონუსების გაცემის და სხვა წახალისებების დამტკიცება, ასევე მათი საპენსიო უზრუნველყოფის პრინციპების დადგენა;
12. ჯგუფის ნებისმიერი დავალიანება (ნებისმიერი ფორმის და აქციონერთა სესხების ჩათვლით), მათ შორის ასეთ დავალიანებასთან დაკავშირებული პირობებისა და დოკუმენტაციის ჩათვლით, რაც გამოიწვევს ჯგუფის ამ მომენტისთვის დავალიანების წინა ფინანსური წლის წმინდა ვალის/EBITDA თანაფარდობის გადაჭარბებას ოთხჯერ მეტით.
13. „საზოგადოების“ მიერ რაიმე გარანტიის ან ანაზღაურების გაცემა ან რაიმე დატვირთვის/უზრუნველყოფის შექმნა რომელიმე აქციაზე ან მის ნებისმიერ მატერიალურ აქტივზე, გარდა ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში განხორციელებულისა;
14. ნებისმიერი დავალიანება, რომელიც არ არის საბაზრო სტანდარტული პირობებით, მასთან დაკავშირებულ პირობებთან და დოკუმენტაციასთან ერთად;
15. ნებისმიერი აქციონერის სესხი/სავალო ვალდებულება გაცემული ნებისმიერი სახის აქციონერის ან პირის მიერ, რომელიც აკონტროლებს რომელიმე აქციონერს, ჯგუფის რომელიმე კომპანიისთვის, მათთან დაკავშირებულ პირობებთან და დოკუმენტაციასთან ერთად, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ასეთი სესხი გაცემულია იმ პირობებით, რომლებიც შეესაბამება მესამე მხარის დაფინანსების საბაზრო სტანდარტულ პირობებს;
16. „საზოგადოების“ ბუღალტრული აღრიცხვის თარიღის ნებისმიერი ცვლილება, გარდა არსებული კანონმდებლობით გათვალისწინებული მოთხოვნებისა;
17. „საზოგადოების“ მიერ გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებისა ან/და ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ნებისმიერი ცვლილება;
18. რაიმე მოთხოვნის, უარის თქმის, არჩევის ან თანხმობის გაცემა, დაშვება ან ნებართვის გაცემა 1,000,000 აშშ დოლარზე მეტ თანხაზე საგადასახადო მიზნებისთვის;
19. ნებისმიერი ცვლილება სადისტრიბუციო პოლიტიკაში (როგორც ეს განსაზღვრულია „აქციონერთა შეთანხმებაში“);
20. წყალმომარაგების ბიზნესის სახის ან გეოგრაფიული არეალის ნებისმიერი არსებითი ცვლილება;

აქციონერებისა და სამეთვალყურეო საბჭოს უფლება-მოვალეობები (გაგრძელება)

21. „საზოგადოების“ წყალმომარაგების ან/და ელექტროენერგიის საქმიანობის შეწყვეტა;
22. წყალმომარაგების ბიზნესის ნებისმიერი შვილობილი კომპანიის ნებისმიერი განკარგვა;
23. „საზოგადოების“ მიერ განთავსებული კაპიტალის ნებისმიერი ნაწილის ან ნებისმიერი სხვა კომპანიის ბიზნესის შეძენა;
24. „საზოგადოების“ მიერ ნებისმიერ ამხანაგობაში, მოგების განაწილების შეთანხმებაში ან ერთობლივ საწარმოში მონაწილეობა ან ნებისმიერი მონაწილეობის შეწყვეტა, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეს აუცილებელია ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში;
25. „საზოგადოების“ ნებისმიერი შვილობილი კომპანიის დაფუძნება, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეს აუცილებელია ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში;
26. ნებისმიერი გარიგება „საზოგადოების“ მიერ, რომელიც წარმოადგენს დაინტერესებული პირის გარიგებას;
27. ნებისმიერი ლიცენზიის ან შეთანხმების გაცემა ან გაფორმება რომელიც ეხება „საზოგადოების“ სახელის ნებისმიერ ნაწილს;
28. ნებისმიერი მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილება, რომელიც დაკავშირებულია ნებისმიერი სამართლებრივი პროცესის წარმართვასთან (მათ შორის მორიგებასთან) პოტენციური პასუხისმგებლობით ან მოთხოვნით, რომელიც აღემატება 1,000,000 აშშ დოლარს, რომლის მხარეს წარმოადგენს „საზოგადოება“;
29. გენერალური დირექტორის ან ფინანსური დირექტორის ანაზღაურების განსაზღვრა „საზოგადოების“ მმართველობითი უფლებამოსილების ფარგლებში, როდესაც ასეთი ანაზღაურება არ წარმოადგენს სტანდარტულ საბაზრო პირობებს საქართველოში მსგავსი კომპანიების მმართველობითი პოზიციებისთვის;
30. ნებისმიერი თანამშრომლის დანიშვნა, ანაზღაურება ან კომპენსაცია, რომელიც არის ან გახდება ჯგუფის 10 ყველაზე მაღალანაზღაურებადი პირიდან ერთ-ერთი (ძირითადი ხელფასის და ნებისმიერი ბონუსის/მსგავსი დისკრეციული ჯილდოს საფუძველზე), თუ არ შეესაბამება საქართველოში არსებულ სტანდარტულ საბაზრო პირობებს, ანალოგიური კომპანიებისთვის მსგავს პოზიციებზე.
31. ჯგუფის 10 ყველაზე მაღალანაზღაურებადი პირიდან ნებისმიერის გათავისუფლება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ამ პირისთვის განხორციელებული ყველა გადახდა ამ გათავისუფლებასთან დაკავშირებით შეესაბამება მათი შრომის შესაბამის სახელშეკრულებო პირობებს;
32. „საზოგადოების“ კრედიტორებთან რაიმე კომპრომისის ან შეთანხმების მიღწევა, ნებისმიერი განცხადება „საზოგადოების“ აქტივების მიმღების ან ადმინისტრატორის დანიშვნის შესახებ ან „საზოგადოების“ ლიკვიდაცია (ნებაყოფლობით ან იძულებით);
33. „აქციონერთა შეთანხმებით“ განსაზღვრული სხვა აქციონერთათვის მიკუთვნებული გადაწყვეტილებები.

(ii) საზოგადოების სამეთვალყურეო საბჭო შედგება 5 (ხუთი) წევრისაგან, რომელთაგან 3 (სამს) ნიშნავენ „ა“ კლასის აქციების მფლობელი აქციონერები და 2 (ორს) ნიშნავენ „ბ“ კლასის აქციების მფლობელი აქციონერები. სამეთვალყურეო საბჭოს თითოეული წევრი აირჩევა 3 (სამი) წლის ვადით, თუმცა, მისი უფლებამოსილება გაგრძელდება ვადის გასვლის შემდგომ საერთო კრების მიერ ახალი წევრის არჩევამდე. სამეთვალყურეო საბჭოს წევრის განმეორებითი არჩევა შეუზღუდავია.

მხოლოდ სამეთვალყურეო საბჭოს თანხმობით შეიძლება საზოგადოებამ განხორციელოს შემდეგი საქმიანობა:

1. ფილიალების და შვილობილი საწარმოების დაარსება, რეორგანიზაცია და ლიკვიდაცია;
2. „საზოგადოების“ განვითარების სტრატეგიის დადგენა, წლიური ბიუჯეტისა და გრძელვადიანი ვალდებულებების დამტკიცება;
3. ნებისმიერი ტრანზაქცია, რომელიც არ არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში და რომლის ღირებულებაც აღემატება \$500,000 აშშ დოლარს;
4. ნებისმიერი ტრანზაქცია, რომელიც არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში და რომლის ღირებულებაც აღემატება \$2,000,000 აშშ დოლარს;
5. ნებისმიერი ტრანზაქცია, რომელიც არ იდება საბაზრო პირობებით და რომლის ღირებულებაც აღემატება \$5,000 აშშ დოლარს;
6. ყიდვა, გაყიდვა, გადაცემა, ლიზინგი, ლიცენზია ან ნებისმიერი ქონების დაქირავება ან იჯარით აღება „საზოგადოების მიერ“ თუ ასეთი ტრანზაქციის ან დაკავშირებული ტრანზაქციების წყების ჯამური ღირებულება აღემატება \$2,000,000 აშშ დოლარს;
7. სავაჭრო წარმომადგენლების (პროკურისტების) დანიშვნა და გათავისუფლება;
8. ნებადართული კაპიტალის ფარგლებში ახალი აქციების გამოშვების/განთავსების და „საზოგადოების“ აქციებისა და სხვა ფასიანი ქაღალდების საფონდო ბირჟაზე სავაჭროდ დაშვების შესახებ გადაწყვეტილების მიღება;

აქციონერებისა და სამეთვალყურეო საბჭოს უფლება-მოვალეობები (გაგრძელება)

9. საზოგადოების მიერ გამოშვებული აქციების გამოსყიდვა კანონით გათვალისწინებულ შემთხვევებში;
10. საზოგადოების გენერალური დირექტორის და სხვა ხელმძღვანელი პირებისათვის მოგებასა და მსგავს ურთიერთობებში მონაწილეობის, პრემიების/ბონუსების და სხვა წახალისების საშუალებების განსაზღვრა, მათი საპენსიო უზრუნველყოფის პრინციპების დადგენა და საერთო კრებისთვის დასამტკიცებლად წარდგენა;

საზოგადოების მართვის სისტემა ასევე ითვალისწინებს ცალკე სამეთვალყურეო საბჭოს თანხმობის საჭიროებას საზოგადოების მიერ დაკავშირებულ პირებთან ნებისმიერი გარიგებების დადებისას, გარდა დაკავშირებულ პირებთან დადებული ხელშეკრულებებისა, რომლებიც წესრიგდება „აქციონერთა შეთანხმებით“.

„დაკავშირებული პირში“ იგულისხმება ნებისმიერ პირი, რომელიც წარმოადგენს (ა) საზოგადოების გამოშვებული აქციების 5%-ის (ხუთი პროცენტის) ან მეტის მფლობელს და/ან სხვაგვარად აკონტროლებს ამგვარ აქციებს, (ბ) საზოგადოების გენერალურ დირექტორს, სამეთვალყურეო საბჭოს, დირექტორთა საბჭოს წევრს ან საზოგადოების სხვა ხელმძღვანელ თანაშრომელს, (გ) კომპანიას, რომელიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ აკონტროლებს ან კონტროლდება საზოგადოების მიერ, ან რომელიც კონტროლდება იმ პირის მიერ, რომელიც აკონტროლებს საზოგადოებას და (დ) ნებისმიერ სხვა პირს (იურიდიულ ან ფიზიკურ პირს), რომელიც მიიჩნევა საზოგადოებასთან დაკავშირებულ პირად შესაბამისი კანონმდებლობით ან/და საზოგადოების აქციონერთა საერთო კრების ან სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დადგენილი წესებით.

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

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

8. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესი

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

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

არაფინანსური ანგარიში

9. არაფინანსური მაჩვენებლები

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერს“ და შპს „რუსთავის წყლის“ აბონენტებს 24 საათის მანძილზე მიეწოდებათ სასმელი წყალი შემდეგი სათავე ნაგებობით: ბულაჩაურის, ნატახტრის, საგურამოს, ღრმალელის, სამგორისა და ხრამის სათავე ნაგებობებით. 24 საათიანი წყალმომარაგების უზრუნველყოფისათვის გამოიყენება 4,450 კმ სიგრძის მქონე წყალსადენის ქსელი, 139 რეზერვუარი საერთო მოცულობით 403,175 მ³, 54 სატუმბო სადგური და 191 ადგილობრივი გამაძლიერებელი ბუსტერული ტიპის სატუმბო სადგური.

2021 წლის განმავლობაში GGU ჯგუფში შემავალმა ქარის და ჰიდრო ელექტროსადგურებმა ჯამურად გამოიმუშავა 601 მილიონი კილოვატ/საათი ელექტროენერგია, საიდანაც წყლის სექტორმა მოიხმარა 180 მილიონი კილოვატ/საათი. ჯამში სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“ აერთიანებს 10 ჰესს, რომელთა საერთო დადგმული სიმძლავრე 240 მეგავატია.

10. სოციალური პასუხისმგებლობა

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

11. კორპორატიულ-სოციალური პასუხისმგებლობა

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

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

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

12. გარემოსდაცვითი საკითხები

ჯგუფში შემავალმა ყველა კომპანიამ დანერგა გარემოსდაცვითი და სოციალური მართვის სისტემა (ESMS). 2021 პროცესი 2016 წელს კომპანიის მიერ მიღებული გარემოსდაცვითი და სოციალური პოლიტიკის ჩარჩოში მოცემული გრაფიკის შესაბამისად განხორციელდა. ESMS შეესაბამება საქართველოს კანონმდებლობისა და საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციის (IFC) შესრულების სტანდარტებს (გარემოს დაცვის, ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების სახელმძღვანელო წყლისა და სანიტაციისთვის). დაინერგა ESMS-ის ფარგლებში შემუშავებული გარემოსდაცვითი და სოციალური საკითხების მართვის გეგმები და პროცედურები. პროცესები ხორციელდება გარემოსდაცვითი და სოციალური სამოქმედო გეგმის (ESAP) შესაბამისად, რომელიც შემუშავებულია საერთაშორისო საფინანსო ინსტიტუტების სტანდარტების საფუძველზე.

გარემოს დაცვის და სოციალური საკითხების სამსახურის კოორდინაციით და უშუალო მონაწილეობით Georgia Global Utilities გარემოსდაცვითი და სოციალური სამოქმედო გეგმის მოთხოვნების შესაბამისად შეიქმნა სხვადასხვა ტიპის დოკუმენტი (3 ათეულზე მეტი), რომელიც სრულ შესაბამისობაშია საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციის და ეროვნული კანონმდებლობის მოთხოვნებთან.

GGU ჯგუფს საერთაშორისო საფინანსო ინსტიტუტებთან, 2021 წელს რამდენიმე ვალდებულება გააჩნდა. აღნიშნული ვალდებულებები გაწერილია საფინანსო ინსტიტუტებთან დადებულ ხელშეკრულებებში და გულისხმობს, ყოველწლიური გარემოსდაცვით და სოციალურ საკითხებთან დაკავშირებით, მათთვის ანგარიშების წარდგენას.

2021 წელს კომპანიაში შემუშავდა და მთავარ ინვესტორებს (Anchor investors) გაეგზავნათ შემდეგი წლიური ანგარიშები:

1. ADB -სთვის წლიური გარემოსდაცვითი და სოციალური მონიტორინგის ანგარიში
2. FMO-სთვის გარემოსდაცვითი და სოციალური საკითხების მონიტორინგის ანგარიში
3. DEG -სთვის გარემოსდაცვითი და სოციალური საკითხების მონიტორინგის ანგარიში ასევე შემუშავდა და გასაჯაროვდა:
4. მწვანე ობლიგაციების განთავსება და ზემოქმედების წლიური ანგარიში (საჯარო ანგარიში ყველა დაინტერესებული მხარისთვის)

2021 წლიდან კომპანიაში დაინერგა გარემოსდაცვითი ინფორმირების მექანიზმი, კერძოდ კომპანიის ყველა თანამშრომელს ყოველწლიურად მიეწოდება ინფორმაცია მნიშვნელოვანი გარემოსდაცვითი საკითხების შესახებ ინტრანეტის საშუალებით.

კომპანიის მიერ სრულად შესრულდა 2021 წლის, ESAP-ით განსაზღვრული ყველა ვალდებულება.

„კომპანია“ დიდ ყურადღებას ანიჭებენ გახსნილობას და თანამშრომლობას სხვადასხვა საერთაშორისო პროექტებთან და პროგრამებთან. წყლის სექტორში, ერთ-ერთი ამგვარი პროექტია "ევროკავშირი გარემოსთვის - წყლის რესურსები და გარემოსდაცვითი მონაცემები" (EU4Environment - Water Resources and Environmental Data)

„კომპანია“ აგრძელებს აქტიურ თანამშრომლობას ასევე მნიშვნელოვან საერთაშორისო პროექტთან წყლის სექტორში - „წყლის გლობალური პარტნიორობა“ (Global Water Partnership), რომლიც წარმოადგენს გლობალურ ინიციატივას წყლის რესურსების მართვაში მდგრადი და სამართლიანი განვითარების პრინციპების დანერგვისთვის.

წყლის სექტორის პროექტების გარდა, „კომპანია“ აქტიურად აგრძელებს თანამშრომლობას კლიმატის ცვლილებასთან დაკავშირებულ პროექტებში, რომლებსაც გარემოს დაცვის და სოფლის მეურნეობის სამინისტრო ახორციელებს. ამ მიმართულებით განსაკუთრებით აღსანიშნავია ქვეყნის დაბალემისიებიანი სტრატეგიის შემუშავება, რომლის შემუშავებაც ქვეყანას ასოცირების შეთანხმებით აქვს განსაზღვრული.

„კომპანიის“ მიერ შემუშავდა ნარჩენების მართვის პროცედურის დოკუმენტი, რომლიც მიზნად ისახავს დეტალურად ასახოს ნარჩენების მართვასთან დაკავშირებული პროცედურა და მასთან დაკავშირებული ტექნიკური საკითხები. ნარჩენების მართვის პროცედურის დოკუმენტი სრულ შესაბამისობაშია ნარჩენების მართვის სფეროში არსებულ ეროვნულ კანონმდებლოგასთან, კომპანიის ნარჩენების მართვის გეგმასა და რელევანტურ საერთაშორისო სტანდარტებთან.

გარემოს დაცვის და სოციალური სამსახურის ინიცირებით განხორციელდა ნარჩენების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების იდენტიფიცირება და დანიშვნა, როგორც ნარჩენების დასაწყობების ადგილებისთვის, ასევე ნარჩენების წარმომქმნელი ობიექტებისთვის.

ნარჩენების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების სწავლების მიზნით შეიქმნა სპეციალური ტრენინგ მოდული, რომელიც მიზნად ისახავს შესაბამისი თანამშრომლების ეროვნულ კანონმდებლობასთან და საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობაში არსებული ნარჩენების მართვის პრაქტიკის დანერგვისთვის მომზადებას. სასწავლო მასალის მომზადება და შესაბამისი სწავლების ჩატარება განხორციელდა გარემოს დაცვის და სოციალური სამსახურის თანამშრომლების მიერ.

აღნიშნული საკანონმდებლო მოთხოვნების შესაბამისად, პროცედურა დავიწყეთ მცხეთის და დუშეთის მუნიციპალიტეტებთან. ამ ეტაპზე გაგზავნილი შეტყობინებები წერილების სახით, სადაც საუბარი გვაქვს ერთობლივი სამუშაო ჯგუფების ჩამოყალიბებაზე, რომელებიც განიხილავენ ჩვენს მიერ მომზადებულ სანიტარიული ზონირების პროექტებს და საბოლოო ვერსიებს მოამზადებენ დასამტკიცებლად. მსგავსი პროცედურა, ასევე იგეგმება თბილისის, რუსთავის და მარნეულის მუნიციპალიტეტებთან. „კომპანიის“ მიერ შემუშავებულია სასმელი წყლის წყალმომარაგების ობიექტების სანიტარიული ზონირების 8 პროექტი.

13. ადამიანთა უფლებების დაცვა

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

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

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

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

14. კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლა

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

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

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

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

15. უსაფრთხო წყალი - უსაფრთხო გარემო

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

GGU ჯგუფის გარემოსდაცვითი პრიორიტეტებია:

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

16. სანიტარული ზონები

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

17. კადრების გადამზადება და კვალიფიკაციის ამაღლება

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

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

18. თანამშრომელთა უსაფრთხოებაზე ზრუნვა

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

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერს:

ხოსე მიგელ სანტოს ჯონსალეზი
გენერალური დირექტორი

სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

*2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	5
2. საოპერაციო გარემო.....	6
3. მომზადების საფუძველი	8
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	9
5. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები	23
6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	26
7. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ.....	29
8. ძირითადი საშუალებები	33
9. საინვესტიციო ქონება.....	34
10. სხვა აქტივები.....	36
11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.....	36
12. საკუთარი კაპიტალი	38
13. ნასესხები სახსრები და გამოშვებული ობლიგაციები	40
14. სახელმწიფოებრივი აქტივები და ვალდებულებები.....	41
15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	42
16. შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან	43
17. შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან	43
18. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	43
19. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	43
20. პროფესიული გასამრჯელო	44
21. სხვა შემოსავალი	44
22. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	44
23. ფინანსური ხარჯები.....	45
24. აქციებზე დაფუძნებული გადახდები.....	45
25. არარეგულარული ხარჯები.....	47
26. პირობითი ვალდებულებები	48
27. ფინანსური ინსტრუმენტები	49
28. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები	51

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზის“ აქციონერებსა და სამეთვალყურეო საბჭოს

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზის“-ის და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები

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

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

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხი	როგორ მივუდექით აუდიტთან დაკავშირებულ ძირითად საკითხს ჩვენი აუდიტის განმავლობაში
გამრიცხველიანებული აბონენტების წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება	
2021 წელს ჯგუფმა აღიარა 132,725 ათასი ლარის შემოსავალი გამრიცხველიანებული აბონენტებისთვის წყლის მიწოდებიდან.	შევაფასეთ შემოსავლის აღიარების პროცესის სტრუქტურა და შევამოწმეთ მისი კონტროლის ეფექტურობა.
გამრიცხველიანებული აბონენტების წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ჩვენი აუდიტის ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი საკითხი იყო, როგორც აღიარებული შემოსავლის მნიშვნელოვანი ოდენობის, ისე მომხმარებელთა რაოდენობის, და აგრეთვე იმის გამო, რომ ხელმძღვანელობა მეტწილად განსჯას დაეყრდნო წყლის იმ მოცულობების განსაზღვრისას, რომლებიც მომხმარებლებისთვის მიწოდებულია, მაგრამ რომლებზეც ქვითრები ჯერ არ გამოწერილა.	გავანალიზეთ წყლის მოხმარების ტენდენციები, რომ შეგვეფასებინა ხელმძღვანელობის მიერ გამოთქმული ვარაუდები, მათ შორის იმ გამრიცხველიანებული აბონენტების წყალმომარაგების მოცულობების შესახებ, რომლებზეც ჯერ ქვითრები არ გამოწერილა. გამრიცხველიანებული აბონენტების წყალმომარაგების სავარაუდო მოცულობები, რომლებზეც ჯერ ქვითრები არ გამოწერილა, შევადარეთ ისტორიულ ინფორმაციას.
გამრიცხველიანებული აბონენტების წყალმომარაგებიდან მიღებულ შემოსავალთან დაკავშირებით ინფორმაცია წარმოდგენილია ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-4 და მე-16 შენიშვნებში.	განვიხილეთ ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკა გამრიცხველიანებული აბონენტების წყალმომარაგებიდან შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებით, რათა შეგვემოწმებინა ფასს 15-ის „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ მოთხოვნებთან მისი შესაბამისობა.
	გავანალიზეთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნები.

ძირითადი საშუალებების არსებობა და შეფასება

ჯგუფის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 911,658 ათასი ლარია, რომლის მნიშვნელოვანი ნაწილი მიწისქვეშა აქტივებია და არ არის იოლად ხელმისაწვდომი ფიზიკური დათვალიერებისთვის.

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

გარდა ამისა, ჩვენი აუდიტისთვის ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი საკითხი იყო გაუფასურება, გაუფასურების შეფასების ან მანამდე აღრიცხული გაუფასურების შემობრუნების მაჩვენებლებისა და ჯგუფის ხელმძღვანელობის დაშვებების სუბიექტური ხასიათის გამო, როგორცაა დაშვებები წყალმომარაგების და წყალარინების ტარიფების მოსალოდნელი განახლებების, ასევე სხვა რელევანტური შიდა და გარე, მათ შორის კოვიდ-19-ით გამოწვეული, ცვლილებების შესახებ. 2021 წელს ჯგუფმა აღიარა ძირითადი საშუალებების 36,595 ათასი ლარის გაუფასურება ჯგუფის ერთ-ერთ ჰიდროელექტროსადგურთან დაკავშირებით, რამაც არსებითად იმოქმედა პერიოდისთვის ჯგუფის გაცხადებულ შედეგებზე.

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

ამ პერიოდის განმავლობაში აშენებული მიწისქვეშა აქტივების შესახებ ინფორმაცია შევადარეთ მომხმარებლის საბილინგო სისტემაში შესაბამის ლოკაციებზე ასახულ ინფორმაციას. შემთხვევითობის პრინციპით შერჩეული ნიმუშების საფუძველზე შევამოწმეთ მიწისქვეშა ინფრასტრუქტურული აქტივების შემოსვლები და გასვლები 2021 წელს და ერთმანეთს შევადარეთ ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში და პირველად დოკუმენტებში ასახული შემოსვლების და გასვლების თვითღირებულება.

განვიხილეთ ხელმძღვანელობის მიერ გაუფასურებისა და მანამდე აღრიცხული გაუფასურების შემობრუნების ნიშნების შეფასება 2021 და წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ზასს 36-ის „აქტივების გაუფასურება“ მოთხოვნების მიხედვით და დავიმოწმეთ ინფორმაციის გარე და შიდა წყაროები, განსაკუთრებით მარეგულირებელი ორგანოს მიერ ტარიფის დაწესების მეთოდოლოგია.

ჩვენ განვაახლეთ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჰიდროელექტროსადგურთან დაკავშირებული გაუფასურებული ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებადი ღირებულება.

შევაფასეთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შესაბამისი ინფორმაცია.

ჯგუფის 2021 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს ჯგუფის 2021 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის გამოკლებით. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. ჯგუფის 2021 წლის მმართველობითი ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი სავარაუდოდ გახდება წინამდებარე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

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

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

ხელმძღვანელობისა და სამეთვალყურეო საბჭოს პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

სამეთვალყურეო საბჭო პასუხისმგებელია ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ გამოვავლევ დასკვნა იმის შესახებ, თუ რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე აღრიცხვის გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც შეიძლება სერიოზული ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა ჯგუფი ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენას. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფარგლებში არსებული საწარმოებისა თუ ბიზნესოპერაციების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რომ გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხს ვაგებთ ჯგუფის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და შედეგებზე. ჩვენ უშუალოდ ვართ პასუხისმგებელნი აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

ამასთანავე, სამეთვალყურეო საბჭოს წარვუდგენთ წერილობით განცხადებას, რომ ვაკმაყოფილებთ სათანადო ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და ვატყობინებთ ყოველგვარი ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც გონივრულობის ფარგლებში შეიძლება ეჭვს იწვევდეს ჩვენი დამოუკიდებლობის შესახებ, და, თუ შესაძლებელია, წარმოვადგენთ გარანტიებთან დაკავშირებული საფრთხეების აღმოსაფხვრელად მიღებულ ზომებს.

სამეთვალყურეო საბჭოსთვის წარდგენილ საკითხებს შორის განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განმავლობაში და, შესაბამისად, სწორედ ისინი წარმოადგენს აუდიტთან დაკავშირებულ ძირითად საკითხებს. აღნიშნულ საკითხებს აღვწერთ აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონით ან ნორმატიული აქტით არ არის აკრძალული საკითხის საჯაროობა, ან თუ, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, გადავწყვეტთ, რომ საკითხი არ უნდა აისახოს ჩვენს დასკვნაში, რადგან გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ამით გამოწვეულმა უარყოფითმა შედეგებმა გადაწონოს ამ ინფორმაციის მიმართ საზოგადოებრივი ინტერესის სარგებელი.

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



ალექსეი ლოზა

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

28 აპრილი, 2022 წ.

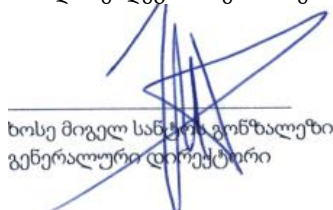
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

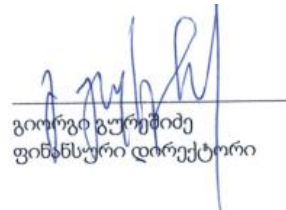
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	911,658	927,054
საინვესტიციო ქონება	9	7,382	9,754
აქტივის გამოყენების უფლება		1,591	1,607
რესტრუქტურირებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	11	83	53
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	10	6,036	7,702
სულ გრძელვადიანი აქტივები		926,750	946,170
სულ გრძელვადიანი აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		5,471	4,991
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	11	25,925	14,044
გაცემული სესხები		14	164
წინასწარ გადახდილი გადასახადების მოგების გადასახადის გარდა		1,506	1,641
ანაზღაურების აქტივები	8	2,318	2,808
გადახდილი ავანსები		1,732	996
ვაჭრობისთვის განკუთვნილი ფინანსური აქტივები	27	8,122	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	10,24	2,594	268
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	27	96,842	118,839
სულ მიმდინარე აქტივები		144,524	143,751
სულ აქტივები		1,071,274	1,089,921
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	12	84,666	104,666
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	12	21,230	19,191
გაუნაწილებელი მოგება		44,391	55,161
სხვა რეზერვები	12	5,151	7,551
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	12	4,385	4,813
სულ საკუთარი კაპიტალი		159,823	191,382
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სასსრები და გამოშვებული ობლიგაციები	13	807,767	807,104
გადავადებული შემოსავალი	14	26,874	25,341
საიჯარო ვალდებულებები		1,358	1,356
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		575	3,128
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		836,574	836,929
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სასსრები და გამოშვებული ობლიგაციები	13	25,189	26,459
მიღებული ავანსები	14	16,005	12,801
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15	16,386	13,027
ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვი		1,401	1,081
გადავადებული შემოსავალი	14	5,545	5,201
საიჯარო ვალდებულებები		315	286
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	24	5,579	268
სხვა საგადასახადო დავალიანება		4,457	2,487
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		74,877	61,610
სულ ვალდებულებები		911,451	898,539
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1,071,274	1,089,921

გამოსაცემად დამტკიცებულია და სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 28 აპრილს შემდეგი პირების მიერ:


 ხოსე მიგელ სანტოგო გონზალესი
 გენერალური დირექტორი


 გიორგი გურეშვიძე
 ფინანსური დირექტორი

5-52 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2021	2020* (რეკლასიფი- ცირებული)
შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან	16	172,322	120,549
შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან	17	62,635	44,155
შემოსულობა საქმიანობის შეწყვეტის გამო ანაზღაურებიდან	8	587	4,252
სხვა შემოსავალი		2,498	1,080
სულ ამონაგები, შემოსავალი და შემოსულობა		238,042	170,036
ელექტროენერგიის და გადაცემის ხარჯები	4	(23,315)	(18,009)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	18	(22,765)	(21,429)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	11	(6,089)	(6,248)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		(8,974)	(8,339)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(3,623)	(4,061)
პროფესიული გასამრჯელო	20	(2,577)	(2,779)
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯი მასალები		(3,225)	(3,339)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი		(4,450)	(4,250)
რეზერვის შექმნა და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული ხარჯები		(388)	(560)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	22	(7,733)	(8,243)
შემოსულობა არაპროფილური აქტივების გაყიდვიდან		4,151	1,120
სხვა შემოსავალი	21	3,197	2,820
		(75,791)	(73,317)
EBITDA		162,251	96,719
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		4,437	2,404
ფინანსური დანახარჯები	23	(63,743)	(59,620)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა / (ზარალი)		25,558	(44,651)
ცვთა და ამორტიზაცია		(49,181)	(48,337)
ფინანსური ვალდებულებების დაფარვაზე გაწეული ზარალი	13	-	(20,904)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	8	(36,595)	-
ევროზონიზაციების რეფინანსირებასთან დაკავშირებული შეფასებების გადაფასება	13	(35,904)	-
არარეგულარული ხარჯი, წმინდა	25	(18,021)	(1,576)
ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(11,198)	(75,965)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(11,198)	(75,965)
მიკუთვნებადი შემდეგი პირებისთვის:			
მშობელი კომპანიის აქციონერებისთვის		(11,198)	(75,231)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელები		-	(734)
სხვა სრული შემოსავალი			
სხვა სრული შემოსავალი, რომლის შემდგომ პერიოდებზე მოგებად ან ზარალად რეკლასიფიცირება ხდება			
(ზარალი)/შემოსულობა საკურსო სხვაობიდან		-	5,589
სხვა სრული (ზარალი)/შემოსავალი, რომლის შემდგომ პერიოდებში მოგებად ან ზარალად რეკლასიფიცირება არ ხდება		-	-
(ზარალი)/შემოსულობა საკურსო სხვაობიდან		(1,986)	7,642
წლის სხვა სრული (ზარალი) შემოსავალი		(1,986)	13,231
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(13,184)	(62,734)
მიკუთვნებადი შემდეგი პირებისთვის:			
მშობელი კომპანიის აქციონერებისთვის		(13,184)	(60,539)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელები		-	(2,195)

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

5-52 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	საწესდებო კაპიტალი	დამატებითი შეტანილი კაპიტალი	სხვა რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ	არამაკონ- ტროლებული წილის მფლობელები	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2	101,205	(4,253)	145,421	4,813	247,188	24,896	272,084
წლის ზარალი	-	-	-	(75,231)	-	(75,231)	(734)	(75,965)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	14,692	-	-	14,692	(1,461)	13,231
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	-	14,692	(75,231)	-	(60,539)	(2,195)	(62,734)
აქციებზე დაფუძნებული გადახდები (24-ე შენიშვნა)	-	2,356	-	-	-	2,356	-	2,356
გადაცემები მშობელ კომპანიაზე წილობრივი ინსტრუმენტებით ანაზღაურების პროგრამის ფარგულში (24-ე შენიშვნა)	-	-	(3,505)	-	-	(3,505)	-	(3,505)
აქციონერების შენატანები (შე-12 შენიშვნა)	-	3,108	-	-	-	3,108	-	3,108
აქციონერებზე განაწილებები (შე-12 შენიშვნა)	-	(4,927)	-	-	-	(4,927)	-	(4,927)
არსებულ შეიღობილ კომპანიებში არამაკონტროლებელი წილის შესყიდვა (შე-12 შენიშვნა)	-	22,113	617	(29)	-	22,701	(22,701)	-
ჯგუფის რეორგანიზაცია (შე-12 შენიშვნა)	104,664	(104,664)	-	-	-	-	-	-
გამოცხადებული დივიდენდები (შე-12 შენიშვნა)	-	-	-	(15,000)	-	(15,000)	-	(15,000)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	104,666	19,191	7,551	55,161	4,813	191,382	-	191,382
წლის ზარალი	-	-	-	(11,198)	-	(11,198)	-	(11,198)
სხვა სრული ზარალი	-	-	(1,986)	-	-	(1,986)	-	(1,986)
წლის სრული ზარალი, სულ	-	-	(1,986)	(11,198)	-	(13,184)	-	(13,184)
აქციებზე დაფუძნებული გადახდები (24-ე შენიშვნა)	-	2,039	-	-	-	2,039	-	2,039
გადაცემები მშობელ კომპანიაზე წილობრივი ინსტრუმენტებით ანაზღაურების პროგრამის ფარგულში (24-ე შენიშვნა)	-	-	(414)	-	-	(414)	-	(414)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება (შე-12 შენიშვნა)	(20,000)	-	-	-	-	(20,000)	-	(20,000)
გასხვისებისას რეალიზებული გადაფასების ზარალი	-	-	-	428	(428)	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	84,666	21,230	5,151	44,391	4,385	159,823	-	159,823

5-52 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(11,198)	(75,965)
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვთა და ამორტიზაცია	8, 10	49,181	48,337
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	11	6,089	6,248
რეზერვის შექმნა და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული ხარჯები		388	560
წმინდა შემოსულობა ძირითადი საშუალებების, არაპროფილური აქტივების და საინვესტიციო ქონების ჩამოწერებიდან		(3,973)	(699)
საინვესტიციო ქონების გადაფასებით მიღებული შემოსულობა	9	(1,258)	(1,113)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა (შემოსულობა) ზარალი		(25,558)	44,651
ფინანსური შემოსავალი		(4,437)	(2,404)
ფინანსური დანახარჯები	23	63,743	59,620
ფინანსური ვალდებულებების დაფარვაზე გაწეული ზარალი	13	-	20,904
მიღებული მოუთხოვნილი ავანსების და სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების აღიარების შეწყვეტა	21	(539)	(409)
შემოსულობა საქმიანობის შეწყვეტის გამო ანაზღაურებიდან	8	(587)	(4,252)
სხვა შემოსავალი, რომელიც უკავშირდება აქტივებზე დაფუძნებულ გადახდას			
ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით	24	(346)	(247)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	8	36,595	-
არარეგულარული ხარჯი, წმინდა	25	3,200	1,501
აქტივებზე დაფუძნებული გადახდის ხარჯი	24	2,759	1,332
ევროზონიზაციის რეფინანსირებასთან დაკავშირებული შეფასებების გადაფასება	13	35,904	-
<i>ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში</i>			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(480)	(1,063)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში		(18,156)	4,099
ცვლილება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა		135	573
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		(736)	335
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		151	(44)
ცვლილება გადავადებულ შემოსავალში – მიმდინარე ნაწილი		344	437
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		3,592	6,943
ცვლილება ანაზღაურების აქტივში		650	11,246
ცვლილება სხვა საგადასახადო ვალდებულებებში		1,970	(2,752)
ცვლილება შეზღუდული წვდომის დიპოზიტებში		-	6,581
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებების შემდეგ		137,433	124,419
ცვლილება გადავადებულ შემოსავალში – გრძელვადიანი ნაწილი		1,533	385
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		138,966	124,804
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(85,738)	(87,973)
ქონებრივი ზიანის ანაზღაურება		-	40,892
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან		8,010	1,348
შვილობილი კომპანიების შესყიდვა, მიღებული ფულადი სახსრების გამოკლებით		-	(6,008)
სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვა		(568)	-
გაცემული სესხები		-	(73)
გაცემულ სესხზე მიღებული შემოსავალი		146	-
მიღებული პროცენტი		4,047	2,404
მშობელი კომპანიის ობლიგაციების შესყიდვა		(8,308)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(82,411)	(49,410)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის გადახდა		(454)	(445)
აღებული სესხები	13	7,445	826,659
ნასესხები სახსრების დაფარვა	13	(23)	(752,635)
გადახდილი პროცენტი	13	(62,118)	(40,898)
ობლიგაციების ემისიასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯების გადახდა		-	(11,619)
სესხების წისწურებით დაფარვის საკომისიო		-	(12,422)
გადახდილი დივიდენდი	12	-	(15,000)
აქციონერების შენატანები	12	-	3,108
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	12	(20,000)	(4,927)
გადაცემები მშობელ კომპანიაზე წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაციის პროგრამის ფარგლებში	24	(414)	(1,365)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(75,564)	(9,544)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(2,988)	6,183
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		(21,997)	72,033
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	27	118,839	46,806
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	27	96,842	118,839

2021 წელს შემდეგ არაფულადი მუხლები შევიდა ძირითადი საშუალებების შესყიდვასა და არამატერიალურ აქტივებში: 863 ლარისა და 253 ლარის ცვლილება გადახდილ ავანსებში და გრძელვადიან აქტივებში გადასახდელ თანხებში, შესაბამისად, კაპიტალიზებული დარიცხული პრემიები და თანამშრომელთა წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაცია 3,549 ლარისა და 1,504 ლარის ოდენობით, შესაბამისად, ასევე ფინანსური დანახარჯების კაპიტალიზაცია 1,328 ლარის ოდენობით. (2020 წელს: 1,143 ლარისა და 186 ლარის ცვლილება გადახდილ ავანსებში და გრძელვადიან აქტივებში გადასახდელ თანხებში, შესაბამისად, კაპიტალიზებული დარიცხული პრემიები და თანამშრომელთა წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაცია 1,534 ლარისა და 1,242 ლარის ოდენობით, შესაბამისად, ასევე ფინანსური დანახარჯების კაპიტალიზაცია 1,534 ლარის ოდენობით, სხვა – 836).

5-52 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

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

2020 წლის დასაწყისში შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზმა“ განახორციელა დაგეგმილი დეოფშორიზაციის (საგადასახადო იურისდიქციის შეცვლის) პროცესი, რის შედეგადაც შეიცვალა შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზის“ მესაკუთრეები. შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ“ ჩაანაცვლა სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზმა“, საიდენტიფიკაციო ნომრით 404591599 (შემდგომში „GGU“ ან „კომპანია“), რომელიც არის 2020 წლის 22 იანვარს სსიპ „საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს“ მიერ დადგენილი წესით დარეგისტრირებული საქართველოს რეზიდენტი კომპანია, როგორც სს „საქართველოს კაპიტალის“ („მშობელი კომპანია“) შვილობილი კომპანია 100%-იანი მფლობელობით. სს „საქართველოს კაპიტალს“ სრულად ფლობს საჯარო სააქციო საზოგადოება „საქართველოს კაპიტალი“ („GCAP“), რომელიც არის ინგლისში დაფუძნებული და ლონდონის საფონდო ბირჟაზე პრემიუმ ლისტინგში განთავსებული საწარმო.

2020 წლის მარტში მოხდა შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზის“ ლიკვიდაცია.

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

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

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

	რეგისტრაციის ქვეყანა	დაფუძნების თარიღი	შეძენის თარიღი	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზის“ შვილობილი კომპანიები 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“ („GWP“)	საქართველო	25 ივნისი, 1997 წ.	14 მაისი, 2008 წ.	100%	100%
შპს „რუსთავის წყალი“	საქართველო	31 აგვისტო, 1999 წ.	14 მაისი, 2008 წ.	100%	100%
შპს „გარდაზნის გამწმენდი ნაგებობა“	საქართველო	20 დეკემბერი, 1999 წ.	14 მაისი, 2008 წ.	100%	100%
შპს „ჯორჯიან ინჟინირინგ ენდ მენეჯმენტ კომპანი“	საქართველო	29 მარტი, 2011 წ. 11 დეკემბერი, 2008 წ.	29 მარტი, 2011 წ. 19 დეკემბერი, 2015 წ.	100%	100%
შპს „საგურამო ენერჯი“	საქართველო			100%	100%
2020 წელს GGU-ში შემავალი შვილობილი კომპანიები					
სს „სვანეთი ჰიდრო“	საქართველო	6 დეკემბერი, 2013 წ.	20 აპრილი, 2017 წ. 28 ოქტომბერი, 2019 წ.	100%	100%
შპს „ჰიდროლეს“	საქართველო	6 ივლისი, 2012 წ.		100%	100%
შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“	საქართველო	10 სექტემბერი, 2012 წ.	30 დეკემბერი, 2019 წ.	100%	100%
შპს „ჯორჯიან ენერჯი ტრედიინგ კომპანი“	საქართველო	23 აპრილი, 2019 წ.	15 დეკემბერი, 2019 წ.	100%	100%

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ (გაგრძელება)

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

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

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 ჯგუფის საყოფაცხოვრებო მომხმარებლების უდიდეს ნაწილს შეადგენენ. 2020 წლის 30 ოქტომბერს საქართველოს მთავრობამ გამოაცხადა მხარდაჭერის ინიციატივის მეორე ნაწილი, რომელმაც მოიცვა 2020 წლის ნოემბერ-დეკემბრისა და 2021 წლის იანვარ-თებერვლის კომუნალური ხარჯები.

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. ჯგუფის განახლებადი ენერგიის ბიზნესზე კოვიდ-19-ის პანდემიას არსებითი გავლენა არ მოუხდენია.

ჯგუფი კვლავ აკვირდება კოვიდ-19-ის გავრცელების გავლენას თავის საქმიანობაზე, მომხმარებლებზე და თანამშრომლებზე და ასრულებს საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემულ ოფიციალურ რეკომენდაციებს, რათა უზრუნველყოს თავისი თანამშრომლების უსაფრთხოება და თავისი საქმიანობის უწყვეტობა.

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

მთავრობის მხარდაჭერის ინიციატივები

საქართველოს მთავრობამ გარკვეული კატეგორიის ფიზიკური პირები, რომლებიც განისაზღვრნენ შესაბამის პერიოდში ელექტროენერგიის მოხმარების გარკვეული ზღვრით, გაათავისუფლა წყალმომარაგების ქვითრების გადახდისგან 2020 წლის მარტის, აპრილის, მაისი თვეებსა და 2020 წლის ნოემბრიდან 2021 წლის მარტამდე პერიოდისთვის. ამის სანაცვლოდ საქართველოს მთავრობამ ფულადი კომპენსაცია გადაუხადა ჯგუფს 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.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

2. საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

მთავრობის მხარდაჭერის ინიციატივები (გაგრძელება)

ჯგუფმა დაადგინა, რომ ეს კომპენსაცია აკმაყოფილებს მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის განმარტებას ფასს 15-ის „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ მიხედვით, რაც მნიშვნელოვნად სუბიექტურ განსჯას წარმოადგენს.

2021 წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ ჯგუფს გარკვეული მომხმარებლების სახელით გადაუხადა 2,594 ლარი (2020 წ.: 17,254), დღ-ის ჩათვლით, იანვრის და თებერვლის წყალმომარაგების მომსახურებაში. ზემოაღნიშნული მომხმარებლებისგან მიღებული შემოსავალი 2021 წელს 5,562 ლარი იყო (2020 წ.: 11,251). 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის საქართველოს მთავრობისგან მიღებული ავანსები სრულად იქნა ათვისებული (2020 წლის 31 დეკემბერი: 3,969 ლარი).

სოციალურად დაუცველი მოსახლეობისთვის სუბსიდირების პროგრამის ფარგლებში ჯგუფმა დამატებით მიიღო 2,323 ლარი, დღ-ის ჩათვლით, და აღიარა 2,405 ლარის შემოსავალი 2021 წლის კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში.

მირითადი საშუალებების გაუფასურება

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ კოვიდ-19-ის პანდემიას არსებითი გავლენა არ მოუხდენია ელექტროენერგიის წარმოებისა და რეალიზაციის სეგმენტის აქტივების ამოღების შესაძლებლობაზე. ელექტროენერგიის წარმოებისა და რეალიზაციის სეგმენტის აქტივების საბოლოო ღირებულებაზე მნიშვნელოვანი გავლენა მიმდინარე ეკონომიკურ კრიზისს არ მოუხდენია. ხელმძღვანელობის შეფასებით, არ არის მოსალოდნელი ენერგეტიკის მიმართულების აქტივებიდან თავისუფალი საოპერაციო ფულადი ნაკადების ისეთი მნიშვნელოვანი შემცირება, რომ ამან გამოიწვიოს მათი ცალკეული აქტივების თუ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის დონეზე ანაზღაურებადი ღირებულების ისე შემცირება, რომ 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მათ საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები შეადგინოს, გარდა მესტიაჭალა 1-ის აქტივებისა, რომლებიც ფიზიკურად დაზიანდა მეწყრის შედეგად (მე-8 შენიშვნა).

ჯგუფის ხელმძღვანელობა კოვიდ-19-ის პანდემიის ეფექტები გაითვალისწინა იმის შეფასებისას, საჭირო იყო თუ არა წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურების სეგმენტის აქტივების გაუფასურება (ან აღიარებული გაუფასურების შემობრუნება) 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დაასკვნა, რომ გაუფასურების ან შემობრუნების მაჩვენებლები არ არსებობდა. მთავარი დაშვება და მოსაზრება, რომელსაც ხელმძღვანელობა დაეყრდნო შეფასებისას ის არის, რომ წყალმომარაგების ტარიფის მოდელი საქართველოში ისეა დადგენილი, რომ ინვესტორი უზრუნველყოს წინასწარ განსაზღვრული უკუგებით რეგულირებადი აქტივების ბაზაზე და საოპერაციო ხარჯებით, ამიტომ გრძელვადიან პერსპექტივაში არ არის მგრძნობიარე წყალმომარაგების მოცულობის ცვალებადობაზე. 2020 წლის დეკემბერში საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიამ („სემეკი“ 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. მარეგულირებელი ორგანოს მიერ ტარიფების დაწესების მეთოდოლოგიის მიხედვით, მომდევნო რეგულირების პერიოდის, 2021-2023 წლების, ტარიფში ასევე აისახა ყოველი კუბური მეტრი წყალი, რომელიც ჯგუფმა ვერ გაყიდა 2020 წელს მარეგულირებელი ორგანოს ბიუჯეტის მიხედვით წყლის გასაყიდ მოცულობასთან შედარებით (ასევე შესაბამისი ფულის დროითი ღირებულების კომპონენტი) და საოპერაციო და კაპიტალური დანახარჯების ზრდა 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.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

2. საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

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

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

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა, რომ კოვიდ-19-ის პანდემიის კონკრეტული ეფექტი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უკვე ასახული იყო ჯგუფის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის თანაფარდობა მთლიან დებიტორულ დავალიანებასთან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 68%-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 6,089 ლარს გაუტოლდა (2020 წ.: 6,248 ლარი) (მე-11 შენიშვნა).

სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარდა, ხელმძღვანელობას არ გა მოუვლენია კოვიდ-19-ის პანდემიის სხვა არსებითი ეფექტი ჯგუფის მიერ ფლობილ სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებზე. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ დაფიქსირებულა საკრედიტო ზარალის დადგომის შემთხვევა ბანკში ჯგუფის ნაღდი ფულის ნაშთთან მიმართებით.

საინვესტიციო ქონების შეფასება

ჯგუფი საინვესტიციო ქონების სამართლიან ღირებულებას ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აფასებს. საქართველოს უძრავი ქონების ბაზარი შედარებით არალიკვიდური და ინერტულია და საბაზრო ღირებულებები, როგორც წესი, სტაბილური რჩება ხანგრძლივი ვადით. უძრავი ქონების ფასწარმოქმნა საქართველოში ხშირად აშშ დოლარში ხდება. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მცხეთაში მდებარე ზოგიერთი მსხვილი საინვესტიციო ქონების გადაფასების შედეგად ღირებულების ზრდამ განაპირობა საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების 1,258 ლარით მატება (2020 წ.: 1,113 ლარი) (მე-9 შენიშვნა).

3. მომზადების საფუძველი

ჯგუფის 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფასიკ“) ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2021 წლის ანგარიშგებისთვის.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ საინვესტიციო ქონებისა, სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური აქტივებისა და ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემასთან დაკავშირებული აქციებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებითაა შეფასებული.

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

(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 ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. ჯგუფი ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

- ▶ ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ – ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და სავალდებულოა შედარებადი რიცხოზომიერი მონაცემების წარმოდგენა. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენებაც, თუ საწარმო ასევე გამოიყენებს ფასს 9-სა და ფასს 15-ს, ფასს 17-ის პირველად გამოყენებამდე ან გამოყენების დღეს.
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: *ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად* – ცვლილებები წლიურ საანგარიშგებო პერიოდებში, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ, რეტროსპექტიულად უნდა იქნეს გამოყენებული.
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 3-ში: *კონცეპტუალური საფუძვლების მითითება* – ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და მისი გამოყენება უნდა მოხდეს პერსპექტიულად.
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 16-ში: *ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე* – ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და რეტროსპექტიულად ვრცელდება ძირითადი საშუალებების იმ ერთეულებზე, რომლებიც ექსპლუატაციისთვის მზად არის საწარმოს მიერ ამ შესწორების პირველად გამოყენებისას წარმოდგენილი უადრესი პერიოდის საწყისი ან მის შემდგომი თარიღიდან.
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 37-ში: *წამგებიანი ხელშეკრულებები – ხელშეკრულების შესრულების ხარჯები* – ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.
- ▶ ფასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ – შვილობილი კომპანია, როგორც საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს-ს – ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. დაშვებულია ვადაზე ადრე მიღება.
- ▶ ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ – ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის „10 პროცენტის“ ტესტში მოყვანილი საკომისიოები – ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. დაშვებულია ვადაზე ადრე მიღება.
- ▶ ბასს 41 „სოფლის მეურნეობა“ – დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულების შეფასებებში – ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან უფრო გვიან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება.
- ▶ სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება – ცვლილებები ბასს 8-ში – ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და ვრცელდება სააღრიცხვო პოლიტიკისა და სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებზე, რომლებიც დგება ამ პერიოდის საწყისი თარიღით ან მის შემდგომ. დაშვებულია ვადაზე ადრე გამოყენება, თუ ეს ფაქტი გაცხადდება.
- ▶ სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები – ცვლილებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაცია – ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენებაც.

ჯგუფი ამჟამად აფასებს განახლებული სტანდარტების და ცვლილებების შესაძლო გავლენას.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ახალი ან შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

ჯგუფმა 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). ჯგუფს ვადაზე ადრე არ მიუღია სხვა რომელიმე სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომლებიც 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.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანია იღებს ან აქვს უფლება მიიღოს, ცვლადი უკუგება ინვესტიციის ობიექტისგან და აქვს უნარი, გავლენა მოახდინოს უკუგებაზე ინვესტიციის ობიექტზე ზემოქმედებით. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

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

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

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

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

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანება

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

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

ჯგუფი ფინანსურ ინსტრუმენტებს, მაგ. წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს, და არაფინანსურ აქტივებს, მაგ. საინვესტიციო კონებას, აფასებს სამართლიანი ღირებულებით ყოველი საბალანსო ანგარიშის შედგენის თარიღით. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება წარმოდგენილია 27-ე შენიშვნაში.

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

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

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

ჯგუფი ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებს საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად - არასაბაზრო მონაცემებს.

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

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

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

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.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

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

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

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

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

მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

ჯგუფის სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, მოიცავს სავაჭროდ განკუთვნილ ფინანსურ აქტივებს.

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს სავაჭროდ განკუთვნილის კატეგორიას მიაკუთვნებს, თუ იგი შეძენილი ან წარმოქმნილია ძირითადად ფასის მოკლევადიანი მერყეობიდან ან დილერის მარჟიდან მოგების მიღების მიზნით, ან თუ არის გარკვეული ინსტრუმენტების პორტფელის ნაწილი, რომლებიც ერთად იმართება და რომელთა შესახებაც არსებობს ბოლოდროინდელი ფაქტობრივი მოკლევადიანი მომგებიანობის მტკიცებულება.

სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური აქტივები მოიცავს საწარმოს მიერ ფასიდან ან დილერის მარჟიდან მოკლევადიანი მოგების მისაღებად შეძენილ სავალო ფასიან ქაღალდებს. სავაჭროდ განკუთვნილი ვალდებულებებიდან მიღებული შემოსულობა თუ ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება

ჯგუფი 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 ჯგუფი მოელის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს მიახლოებული განაკვეთით.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

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

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

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

თუ მომდევნო წლის განმავლობაში სავარაუდო მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოცულობა გაიზრდება ან შემცირდება, მანამდე აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები იზრდება ან მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. თუ მომავალი ჩამოწერილი თანხა მოგვიანებით იქნება ამოღებული, ის დაკრედიტდება მოგება-ზარალში სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვში უარყოფითი ნიშნით, როგორც გაუფასურების შემობრუნება.

რეგულარულად ხდება სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასების იმ მეთოდოლოგიის და დაშვებების გადახედვა, რომლებიც გამოიყენება სამომავლო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის მიზნით, რათა შემცირდეს სხვაობა მოსალოდნელ და ფაქტობრივ ზარალს შორის. გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარებულია რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, რათა აქტივის საბალანსო ღირებულება შემცირდეს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებამდე, რომლებიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

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

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

რესტრუქტურული დებიტორული დავალიანებები

რესტრუქტურული დებიტორული დავალიანებები მოიცავს იმ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რომლებიც სხვა შემთხვევაში ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებული იქნებოდა და რომელთა პირობებიც გადახდილი იქნა. მხოლოდ წყალმომარაგების მომსახურებასთან და ქსელზე უკანონო მიერთებისთვის დაკისრებულ ჯარიმებთან დაკავშირებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რესტრუქტურულიზაციაა შესაძლებელი. რესტრუქტურულიზაცია გამოწვეულია ჯგუფის კონტრაქტის ფინანსური სიძნელებით და აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ფინანსური აქტივის მოდიფიკაცია, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში, რომელიც გამოითვლება თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, აისახება მოგებაში ან ზარალში, როგორც მოდიფიკირებით 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 დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ხდება სხვა სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ანალოგიურად, რაც ზემოთ არის განხილული.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

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

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

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

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

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები

წყალმომარაგების ინფრასტრუქტურული აქტივები მოიცავს სისტემების ქსელს, რომელიც შედგება ნედლი წყლის მილსადენებისგან, მთავარი და საკანალიზაციო მილებისგან, აკუმულირებული და ამოტუმბული ნედლი წყლის შესანახი რეზერვუარებისგან და სალექი მილსადენებისგან. ენერგეტიკის ინფრასტრუქტურული აქტივები, ძირითადად, მოიცავს ტურბინა-გენერატორებს, წყალსაღებ ნაგებობებს და რეზერვუარებს, ასევე შეფასების ანძებს, რომლებიც საჭიროა ქარის პროექტებისთვის და წყლის დინების საზომ სადგურებს. საინვესტიციო დანახარჯი ინფრასტრუქტურულ აქტივებზე, რომლებიც უკავშირდება ქსელის გამტარუნარიანობის ზრდას ან ქსელის გაფართოებას და აქტივის შეცვლას ქსელის საოპერაციო შესაძლებლობების შენარჩუნების მიზნით, განიხილება დამატებად და თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი, რომელიც არ აუმჯობესებს საბაზისო აქტივებს, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯად. შესყიდვის ფასის მსგავსად, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება, მათ შორის დაუმთავრებელი მშენებლობა, მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და ობიექტების დემონტაჟისა და მოხსნის მომავალი გარდაუვალი დანახარჯების სავარაუდო დღევანდელ ღირებულებებს. პირდაპირ დანახარჯებში შედის ტექნიკური, გარემოსდაცვითი და სხვა შესაბამისი ექსპერტების პროფესიული მომსახურება. გარდა ამისა, პირდაპირი დანახარჯები გულისხმობს ნებართვისწინა დანახარჯებს, რომლებშიც შედის კვლევა და მომსახურება პროექტის შეფასების ეტაპზე, 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.

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

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

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

სასარგებლო გამოყენების ვადები

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

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

საინვესტიციო ქონება

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

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.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მათი გასხვისების დროს ან როდესაც საინვესტიციო ქონების ექსპლუატაციიდან საბოლოოდ ხდება ამოღება და მოსალოდნელი არ არის მათი გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის აღიარება ხდება აღიარების შეწყვეტის პერიოდის მოგებაში ან ზარალში. საკუთარ კაპიტალში საინვესტიციო ქონების გადაფასების რეზერვი გადადის გაუნაწილებელ მოგებაში, როდესაც გადაფასებით მიღებული ნამეტის რეალიზება ხორციელდება აქტივის ჩამოწერის ან გასხვისების საფუძველზე.

პირობითი ვალდებულებები

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

არამატერიალური აქტივები

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

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

გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით განაწილებული მოგება იმ პარტნიორებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. კომპანიებს უფლება აქვთ, ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, მოგების გადასახადით ასევე იბეგრება წყლის ზენორმატიული დანაკარგები. სემკის მიერ გამოქვეყნებული რეგულაციის მიხედვით, ნორმატიული დანაკარგების ზღვარი გაიზარდა და ამიტომ ჯგუფი არ მოელის შესაბამისი გადასახადების დაკისრებას. მიიჩნევა, რომ ასეთი გარიგებების დაბეგრვა არ ექვევა ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალში და აღირიცხება, როგორც არარეგულარული ხარჯი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მარაგები

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

გადახდილი ავანსები

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

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

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში და შეზღუდული წვდომის დეპოზიტები

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში მოიცავს მოთხოვნამდე ანაზრებს ბანკში, რომელთა თავდაპირველი ვადა შეადგენს სამ თვეს ან ნაკლებს და რომლებიც ექვემდებარება ღირებულების ცვლილებასთან დაკავშირებულ უმნიშვნელო რისკს. ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის, შეზღუდული წვდომის ფულადი ნაშთები გამოირიცხება ნაღდი ფულის ნაშთიდან ბანკში. ნაშთები, რომელთა ჯგუფის სურვილისამებრ დაუყოვნებლივ გამოყენება სავალუტო ოპერაციებში ან ვალდებულების დასაფარად შეზღუდულია, ცალკე აისახება შეზღუდული წვდომის დეპოზიტებში.

სააქციო კაპიტალი

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

დივიდენდები

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაანგარიშებულ საპროცენტო ხარჯსა და უცხოურ ვალუტაში ნასესხები სახსრებით გამოწვეულ საკუროს სხვაობებს იმდენად, რამდენადაც ისინი ითვლება საპროცენტო ხარჯების კორექტირებად. ისეთი აქტივის შეძენისთვის ან მშენებლობისთვის უშუალოდ მიკუთვნებადი ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლის მიზნობრივი მოხმარებისთვის ან რეალიზაციისთვის მომზადებასაც საკმაოდ დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება, როგორც შესაბამისი აქტივის თვითღირებულების ნაწილი. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანარჩენი დანახარჯი დადგომისთანავე გატარდება პერიოდის ხარჯად. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების ის ოდენობა, რომელიც ექვემდებარება კაპიტალიზაციას, განისაზღვრება, როგორც ამ კონკრეტულ სესხთან დაკავშირებით ქონების მშენებლობის ფაზაში ფაქტობრივად გაწეული დანახარჯები. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაციის ნორმა 2020 და 2021 წლებში 8.28% იყო.

ვალდებულებების რეზერვი და რეზერვის დარიცხვა

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

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

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

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

ხელმძღვანელობის აზრით, შეუძლებელია იმის ზუსტად განსაზღვრა, თუ როდის მოხდება რეზერვის სრულად გამოყენება, ვინაიდან თითოეული სარჩელი არაერთ სასამართლო პროცესსა და გასაჩივრების პროცედურას გადის. თუმცა, ხელმძღვანელობა ყველა საქმის გადაწყვეტას მომდევნო სამი წლის განმავლობაში მოელის. ამასთან, გაურკვეველია, 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე

ჯგუფი ცალკე წარმოადგენს შემოსავალს პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA) მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. EBITDA არ არის განმარტებული ფასს-ში და ჯგუფი მას განსაზღვრავს, როგორც შემოსავალს პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე და გამოითვლის, როგორც თავის დასაბეგ მოგებას, რომელშიც არ შეჰყავს შემდეგი მუხლები: ცვეთა და ამორტიზაცია, საპროცენტო შემოსავალი, ფინანსური დანახარჯები, წმინდა საკუროს ზარალი, ზარალი ფინანსური ვალდებულებების დაფარვიდან, ევროზონიზაციების რეფინანსირებასთან დაკავშირებული შეფასებების გადაფასება და არარეგულარული ხარჯები.

შემოსულობა არაპროფილური აქტივების გაყიდვიდან

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

ცვლილებები წარდგენაში

2021 წელს ჯგუფმა 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 კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში რეკლასიფიცირდა მიმდინარე პერიოდის წარდგენის შესაბამისად, რის შედეგადაც EBITDA 1,120 ლარით გაიზარდა 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელთან შედარებით.

არარეგულარული შემოსავალი და ხარჯები

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

ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს ალიარებული 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

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სამუშაო ვალუტები და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია (გაგრძელება)

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

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

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.

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

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

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

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

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

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების საკურსო ცვლილებებს ეფექტში შედის ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე საკურსო სხვაობიდან მიღებულ წმინდა შემოსულობა/ზარალი და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების ლარში მომზადებისთვის უცხოური ვალუტის კონვერტაციის შედეგი.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

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

შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან

შემოსავალი წყალმომარაგებიდან დროთა განმავლობაში აღიარდება, როცა 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. მრიცხველების წაკითხვა ციკლურად ხორციელდება და ჯგუფი დაურიცხავი თანხებისთვის შემოსავლის აღიარებას ახორციელებს წყლის ბოლო გადასახადიდან ფინანსური წლის ბოლომდე განსაზღვრული სავარაუდო მოხმარების საფუძველზე.

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

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

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

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

შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება (გაგრძელება)

„შემოსავალი ქსელზე უკანონოდ მიერთების მომსახურებაზე დაკისრებული ჯარიმებიდან“

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

შემოსულობა საქმიანობის შეწყვეტის გამო ანაზღაურებიდან

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

ელექტროენერგიის და გადაცემის ხარჯები

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

საპროცენტო და მსგავსი შემოსავალი და ხარჯი

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

როდესაც ფინანსური აქტივის თუ მსგავსი აქტივების ჯგუფის ღირებულება მცირდება გაუფასურების ზარალის გამო, და ეს აქტივი აკმაყოფილებს საკრედიტო რისკით გაუფასურებულის განმარტებას, საპროცენტო შემოსავლის აღიარება გრძელდება ახალ საბალანსო ღირებულებაზე თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ჯგუფი მოგების განაწილების მოსალოდნელ დანახარჯებს და პრემიების გადახდებს აღიარებს მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- (ა) საწარმოს აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ განახორციელოს ასეთი გადახდები წარსულში დამდგარი მოვლენების შედეგად; და
- (ბ) შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

მიმდინარე ვალდებულება არსებობს მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმოს არ აქვს სახვა რეალური ალტერნატივა, გარდა გადახდის განხორციელებისა.

ხელფასები, შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები, წილობრივი ანაზღაურება და სხვა სარგებელი ირიცხება იმ პერიოდში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია ჯგუფის თანამშრომლების მიერ ან როდესაც წარმოიშობა გადახდის იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თანამშრომლებისთვის აქციების გადაცემის სქემა

აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციები

ჯგუფის უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობა იღებს აქციებზე დაფუძნებულ ანაზღაურებას „საქართველოს კაპიტალის“ წილობრივი ინსტრუმენტების სახით. წილობრივ უფლებებს „საქართველოს კაპიტალი“ ანიჭებს. ანაზღაურება, რომლის დაფარვის ვალდებულება ჯგუფს არ აქვს, აღირიცხება, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტებით განსაზღვრული ოპერაციები (მაშინაც კი, თუ ჯგუფმა შეიძლება წილობრივი ინსტრუმენტების გაცემასთან დაკავშირებული დანახარჯი დაუკომპენსიროს ანაზღაურების დამფარავ სუბიექტს, რომლის აღიარებაც ხდება შესაბამისი გადახდის თარიღისთვის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში სხვა რეზერვებიდან გამოკეთების სახით). გაცემები, რომელთა ანგარიშსწორება ჯგუფმა 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 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 ჯგუფის შეფასებით გაცემული იქნება უფლების გადაცემის თარიღისათვის. „საქართველოს კაპიტალის“ თანამშრომლებისთვის გადაცემული აქციებისთვის მშობელ კომპანიასთან ანგარიშსწორება აღირიცხება სხვა რეზერვების შემცირების სახით.

ოპერაციები ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით

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

5. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

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

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

5. 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.	
	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლის დაქვემდებარებული საწარმოები	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლის დაქვემდებარებული საწარმოები
აქტივები				
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	–	2,282	–	1,311
გადახდილი ავანსები	–	654	–	113
ანაზღაურების აქტივი (მე-8 შენიშვნა)	–	2,318	–	2,808
ვაჭრობისთვის განკუთვნილი ფინანსური აქტივები (ა)	8,122	–	–	–
სხვა გრძელვადიანი აქტივები (24-ე შენიშვნა)	–	–	1,614	–
სხვა მიმდინარე აქტივები (მე-10, 24-ე შენიშვნები)	2,594	–	268	–
ნასესხები სახსრები 1 იანვრის მდგომარეობით	–	–	35,531	–
აღებული სესხები და წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	–	2,245	2,580	2,565
ნასესხები სახსრების დაფარვა, წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტის ჩათვლით	–	–	(38,111)	(2,565)
ნასესხები სახსრები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	2,245	–	–
ვალდებულებები				
მიღებული ავანსები	–	527	–	471
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	–	187	–	146

- (ა) 2021 წლის მარტში ჯგუფმა შეისყიდა მშობელი კომპანიის მიერ გამოშვებული 2,500 ათასი აშშ დოლარის ღირებულების 2,493 თამასუქი, როგორც ემისია 2018 წელს ირლანდიის საფონდო ბირჟაზე გამოშვებული თავდაპირველი თამასუქების პირობებით. თამასუქებს ერიცხება წლიური 6.125% და დაფარვის ვადა ეწურება 2024 წელს. ფინანსური აქტივები შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, როგორც სავაჭროდ განკუთვნილი. 2021 წლის განმავლობაში ჯგუფმა თამასუქებზე 390 ლარის ფინანსური შემოსავალი აღიარა.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

5. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

	2021	2020
შემოსავალი და ხარჯები – საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები		
შემოსავალი წყალმომარაგებიდან	2,291	1,483
სხვა შემოსავალი	1,767	38
შემოსულობა საქმიანობის შეწყვეტის გამო ანაზღაურებიდან ¹	587	4,252
სხვა შემოსავალი	15	24
ზარალი სადაზღვევო ანაზღაურებიდან ²	(2,464)	(988)
კაპიტალიზებული ფინანსური დანახარჯები	(134)	–
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	(59)	(55)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	–	(2,384)
ფინანსური შემოსავალი	390	–
სხვა საოპერაციო ხარჯები ³	(2,110)	(2,086)

¹ საქმიანობის შეწყვეტის გამო ანაზღაურებიდან მიღებული თანხა 2021 და 2020 წლებში წარმოადგენს საქმიანობის შეწყვეტის გამო სადაზღვევო მოთხოვნას, რომელიც გამოწვეულია სადაზღვევო შემთხვევით.

² 2020 წელს სადაზღვევო ანაზღაურებიდან ზარალი წარმოადგენს ჩამოწერილი ქონების ნარჩენი ღირებულების გაქვითვას საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული სადაზღვევო კომპანიისგან მიღებულ ანაზღაურების აქტივთან 575 ლარის ოდენობით, ხოლო ერთად – სადაზღვევო შემოსავლის შემობრუნებასთან 413 ლარის ოდენობით.

2021 წლის სადაზღვევო ანაზღაურება მოიცავს მანამდე აღიარებული ანაზღაურების აქტივის 2,158 ლარის გადაფასებას, კასლეთის წყალდიდობას დაკავშირებით 1,731 ლარის შემოსავლის აღიარებას და 2,037 ლარის შესაზამისი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერას.

³ სხვა საოპერაციო ხარჯები ძირითადად შედგება წლის სადაზღვევო ხარჯისგან.

დირექტორების ანაზღაურება

ჯგუფის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაში 2021 წელს და 2020 წელს შედიოდნენ GGU-ს არააღმასრულებელი დირექტორები, GWP-ის სამეთვალყურეო საბჭოს აღმასრულებელი თავმჯდომარე და GWP-ის აღმასრულებელ დირექტორთა საბჭოს წევრები. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობისთვის (სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარის და GWP-ის აღმასრულებელ დირექტორთა საბჭოს ექვსი წევრის ჩათვლით) გადახდილი კომპენსაცია მათ მიერ ხელმძღვანელობის სრულ სამტატო პოზიციებზე შესრულებული მომსახურებისთვის შედგება ხელფასისგან, წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაციებისგან, პრემიებისგან GWP-ის ფინანსური მაჩვენებლებიდან გამომდინარე. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობისთვის გადახდილი მთლიანი კომპენსაცია 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წლებში ასე გამოიყურება:

	2021	2020
ხელფასები და სარგებელი	2,461	2,025
პრემიები	3,443	1,385
თანამშრომელთა კომპენსაცია წილობრივი ინსტრუმენტებით (24-ე შენიშვნა)	4,344	3,228
შრომითი ხელშეკრულების შეწყვეტასთან დაკავშირებით თანამშრომლისთვის ფულადი სახით გადახდილი კომპენსაცია (25-ე შენიშვნა)	1,530	–
სულ ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	11,778	6,638

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება

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

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფმა 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, ჯგუფი აფასებს ზიანის მასშტაბს თითოეული აქტივისთვის და ჩამოწმებს ძირითადი საშუალებების შესაბამის მუხლებს, რომელთა ექსპლუატაცია შეუძლებელია. ამგვარი შეფასება საჭიროებს სუბიექტურ განსჯას იმის დასადგენად, შესაძლებელია თუ არა აქტივების ექსპლუატაცია. 2021 წლის განმავლობაში ჯგუფმა ჩამოწმდა ენერგეტიკის სეგმენტთან დაკავშირებული 36,595 ლარის ძირითადი საშუალებები, როგორც 2019 წლის კლდეზავური ტიპის მეწყერით გამოწვეული ფიზიკური ზიანის შედეგად ძირითადი საშუალებების გაუფასურება. დამატებითი გაუფასურება განპირობა რეაბილიტაციის პროექტის რისკების და ჯგუფის საინვესტიციო ალტერნატივების საფუძველზე შეფასების შედეგად 2021 წელს ჯგუფის მიერ მიღებულმა გადაწყვეტილებამ, არ მოეხდინა დაზიანებული ჰესის რეაბილიტაცია.

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 შესაბამისი 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.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დამეხები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

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

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

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

სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებით აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ოდენობამ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 35,183 ლარი შეადგინა (2020 წ: 30,456 ლარი) (მე-11 შენიშვნა).

გადასახადი წყლის ზენორმატიულ დანაკარგებზე

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 დღ-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 ჯგუფისთვის 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 გადამგარიშებისა 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 „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერმა“ დააკორექტირა შესაბამისი დღ-ის და მოგების გადასახადი დეკლარაციები და საგადასახადო დავალიანება 2019 წლისა და 2020 წლისთვის 24,271 ლარით გაზარდა. ამასთან „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერმა“ შემოსავლების სამსახურთან გააფორმა მორიგების აქტი, რომლითაც 2019 წლისა და 2020 წლის მთლიანი დამატებითი საგადასახადო დავალიანება 11,238 ლარამდე შემცირდა, საიდანაც 1,238 ლარი გამოიქვითა „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ მანამდე არსებულ საგადასახადო აქტივთან, ხოლო დანარჩენი 10,000 ლარი გადახდილი იქნა ფულადი სახსრებით (25-ე შენიშვნა).

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

გადასახადი წყლის ზენორმატიულ დანაკარგებზე (გაგრძელება)

დღგ-ის და მოგების გადასახადის დეკლარაციები „რუსთავის წყალმაც“ დააკორექტირა და საგადასახადო დავალიანება ამავე პერიოდისთვის 321 ლარით გაზარდა.

2021 წლის 1 დეკემბერს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუნდმა“ და „რუსთავის წყალმა“ 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.

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 2021 წლის 30 ივნისის, 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, ჯგუფმა გადაანგარიშების ეფექტი და დამატებითი გადასახადები 11,559 ლარის ოდენობით სრულად აღიარა 2021 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში და წარმოადგინა წმინდა არარეგულარულ ხარჯებში (25-ე შენიშვნა).

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

არამაკონტროლებელი წილის მფლობელის ცვლილების შედეგები

2021 წლის 31 დეკემბერს სს „საქართველოს კაპიტალმა“ გააფორმა ნასყიდობის ხელშეკრულება ესპანეთში მდებარე მულტინაციონალურ ჰოლდინგურ კომპანია FCC Aqualia-სთან („Aqualia“), რომელიც წყალმომარაგებაში არის სპეციალიზებული. ნასყიდობის ხელშეკრულების პირობების მიხედვით, გარიგების პირველ ეტაპზე სს „საქართველოს კაპიტალმა“ გაასხვისა ჯგუფის კაპიტალის 65%-იანი წილი Aqualia-ზე (რაც წარმოადგენს წყალმომარაგების ბიზნესში 80%-იან ეკონომიკურ მონაწილეობას). გარიგების მეორე ეტაპი მოჰყვება ჯგუფის მიერ გამოშვებული არსებული ობლიგაციების დაგეგმილ გამოსყიდვას 2022 წლის ივლისში, რომელიც დაფინანსდება ჯგუფში Aqualia-ს და საქართველოს კაპიტალის წილების პროპორციულად აქციონერის სესხის სახით. ობლიგაციების გამოსყიდვის და საოპერაციო განახლებადი ენერგიის აქტივების შემდგომი გაყოფის შემდეგ (სს „სვანეთი ჰიდრო“, შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“ და შპს „ჰიდროლექს“ შვილობილი კომპანიები) კანონით გათვალისწინებული გაყოფის ფარგლებში, საქართველოს კაპიტალი მოიპოვებს სრულ საკუთრებას ჯგუფის განახლებადი ენერგიის ასეთ აქტივებზე და Aqualia-ს წილი წყლის მიწოდების საქმიანობაში 80%-მდე გაიზარდება. გარიგების მეორე ეტაპის დასრულება 2022 წლის სექტემბრის ბოლოსთვის არის მოსალოდნელი. გარიგების პირველი ეტაპი, რის შედეგადაც ჯგუფის საკონტროლო პაკეტის მფლობელი – საქართველოს კაპიტალი შეიცვალა Aqualia-თი, 2022 წლის თებერვალში დასრულდა.

ნასყიდობის ხელშეკრულების პირობების თანახმად, გარიგების მეორე ეტაპის ფარგლებში, ჯგუფი აპირებს ევროობლიგაციების გამოსყიდვას 2022 წლის 30 ივლისს ან მაშინ, როგორც კი შესაძლებელი იქნება ქოლ-ოფციონის გამოყენება. ევროობლიგაციების პირობების თანახმად, ადრე გამოსყიდვის ფასი 2022 წლის 30 ივლისიდან 2023 წლის 30 ივლისამდე გამოსყიდვის განმავლობაში არის ევროობლიგაციების ძირითადი თანხის 103.875%, რასაც ემატება დარიცხული და გადაუხდელი პროცენტი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. წინა წლიური და შუალედური საანგარიშგებო თარიღების მდგომარეობით, ჯგუფმა ევროობლიგაციების ამორტიზებული ღირებულება შეაფასა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ მათი გამოსყიდვა მოხდებოდა ვადის ამოწურვისას და არა ქოლ-ოფციონის გამოყენებით, შესაბამისი პრემიის გადახდით. გადახდების დროის და მოსალოდნელი ადრე გამოსყიდვის გამო გადასახდელი თანხის ცვლილება ჩაითვალია ფასს 9-ის თანახმად გაკეთებულ შეფასებაში შესულ ცვლილებად. ევროობლიგაციების ამორტიზებული ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოითვალია ადრე გამოსყიდვასთან დაკავშირებით ფულადი ნაკადების გადინების გათვალისწინებით, რისი დისკონტირებაც ხდება თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ევროობლიგაციებზე სამომავლო ფულადი ნაკადების ასეთი გადაფასების შედეგად 35,904 ლარის კორექტირებები აისახა მოგებაში ან ზარალში (მე-13 შენიშვნა), რაც წარმოდგენილია 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების ცალკე მუხლში.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

არამაკონტროლებელი წილის მფლობელის ცვლილების შედეგები (გაგრძელება)

ევრობლიგაციების გამოსყიდვის და მარეგულირებელი ორგანოსგან შესაბამისი დასტურის/წებართვის მოპოვების შემდეგ, ჯგუფი აპირებს თავისი განახლებადი ენერგიის ბიზნესის გადაცემას სს „საქართველოს კაპიტალისთვის“ GGU-ის კანონით გათვალისწინებული გამოყოფის გზით, ასე, რომ გადაცემის შედეგად სს „საქართველოს კაპიტალის“ წილი ჯგუფში 35%-დან 20%-მდე შემცირდებოდა. ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა, რომ განახლებადი ენერგიის ბიზნესი არ შეესაბამება შეწყვეტილი ოპერაციის ან განაწილებისთვის ფლობილი გასასხვისებელი ჯგუფის განმარტებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფასს 5-ის მიხედვით, ვინაიდან ასეთი განაწილება დამოკიდებულია ისეთ სამომავლო მოვლენაზე, რომელიც ჯგუფის კონტროლს არ ექვემდებარება, როგორცაა ევრობლიგაციების ნაადრევი გამოსყიდვა და მარეგულირებელი ორგანოსგან დასტურის/წებართვის მიღება.

ვინაიდან მაკონტროლებელი აქციონერის ცვლილება განაპირობებს ჯგუფის გარკვეული წილობრივი ინსტრუმენტების გამოყოფისას უფლების დაუყოვნებლივ გადაცემას, ჯგუფმა ცვლილება ასახა უფლების გადაცემის უფრო ადრეულ თარიღთან დაკავშირებული შეფასების ცვლილებად ამ გაცემების 1,702 ლარის წილობრივი ხარჯის დაჩქარებით, რომელიც აისახა მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის და წარმოდგენილი იქნა წმინდა არარეგულარულ ხარჯებში.

7. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ

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

ელექტროენერგიის წარმოება და რეალიზაცია

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

წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურება

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

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

ოპერაციები ამ სეგმენტებს შორის აღირიცხება ოპერაციების ფაქტობრივი ფასებით.

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

7. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ (გაგრძელება)

წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურება (გაგრძელება)

	GGU წყალი – ელექტრო-ენერგიის წარმოება და რეალიზაცია, 2021			GGU წყალი – წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურება, 2021			GGU წყალი – სეგმენტების შორისი ენერგეტიკა, გაქვითვები, 2021			სულ, 2021
შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან	–	172,322	–	–	–	–	–	–	–	172,322
შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან ¹	31,570	–	(4,905)	43,309	(7,339)	–	–	–	–	62,635
შემოსულობა საქმიანობის შეწყვეტის გამო ანაზღაურებიდან	–	–	–	587	–	–	–	–	–	587
სხვა შემოსავალი	–	2,443	–	55	–	–	–	–	–	2,498
სულ შემოსავალი (შენიშვნის 1-ლი ქვეთავი)	31,570	174,765	(4,905)	43,951	(7,339)	–	–	–	–	238,042
ელექტროენერგიის და გადაცემის ხარჯები გაყიდული ელექტროენერგიის თვითღირებულება	(125)	(28,502)	4,905	(524)	931	–	–	–	–	(23,315)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი (მე-2 ქვეშენიშვნა)	(2,186)	(19,650)	–	(929)	–	–	–	–	–	(22,765)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	–	(6,089)	–	–	–	–	–	–	–	(6,089)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები პროფესიული გასამრჯელო	(287)	(6,207)	–	(2,480)	–	–	–	–	–	(8,974)
პროფესიული გასამრჯელო	(254)	(3,040)	–	(329)	–	–	–	–	–	(3,623)
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯი მასალები	(98)	(1,747)	–	(732)	–	–	–	–	–	(2,577)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	(94)	(2,846)	–	(285)	–	–	–	–	–	(3,225)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	(10)	(1,809)	–	(2,631)	–	–	–	–	–	(4,450)
რეზერვის შექმნა და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული ხარჯები	–	(388)	–	–	–	–	–	–	–	(388)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1,621)	(4,149)	–	(1,963)	–	–	–	–	–	(7,733)
შემოსულობა არაპროფილური აქტივების გაყიდვიდან	–	4,151	–	–	–	–	–	–	–	4,151
სხვა შემოსავალი	21	3,176	–	–	–	–	–	–	–	3,197
EBITDA	20,508	107,665	–	34,078	–	–	–	–	–	162,251
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი (შენიშვნის მე-3 ქვეთავი)	395	2,749	–	1,293	–	–	–	–	–	4,437
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები (შენიშვნის მე-3 ქვეთავი)	(2,931)	(35,939)	–	(24,873)	–	–	–	–	–	(63,743)
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული შემოსავალი	1,792	23,791	–	(25)	–	–	–	–	–	25,558
ცვთა და ამორტიზაცია	(2,782)	(33,819)	–	(12,580)	–	–	–	–	–	(49,181)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	–	–	–	(36,595)	–	–	–	–	–	(36,595)
ევროზონის რეფინანსირებასთან დაკავშირებული შეფასებების გადაფასება (მე-3 ქვეშენიშვნა)	–	(33,138)	–	(2,766)	–	–	–	–	–	(35,904)
არარეგულარული ხარჯი, წმინდა (შენიშვნის მე-4 ქვეთავი)	(231)	(15,494)	–	(2,296)	–	–	–	–	–	(18,021)
მოგება გადასახადით დაბეგვრამდე	16,751	15,815	–	(43,764)	–	–	–	–	–	(11,198)
მოგების გადასახადის ხარჯი	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
წლის მოგება (ზარალი)	16,751	15,815	–	(43,764)	–	–	–	–	–	(11,198)

¹ ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან მიღებული მოლიანი შემოსავლის 52% ერთ მომხმარებელზე მოდის.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

7. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ (გაგრძელება)

წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურება (გაგრძელება)

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებიდან შერჩეული მუხლები, რომლებიც 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საოპერაციო გადაწყვეტილებების მთავარ მიმღებს წარედგინა, ასე გამოიყურება:

	<i>GGU წყალი</i> <i>31 დეკემბერი, 2021 წ.</i>	<i>GGU ენერგეტიკა</i> <i>31 დეკემბერი, 2021 წ.</i>	<i>GGU კონსოლი-</i> <i>დირებული</i> <i>31 დეკემბერი, 2021 წ.</i>
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	59,894	36,948	96,842
სულ აქტივები	715,906	355,368	1,071,274
ნასესხები სახსრები და გამოშვებული ობლიგაციები	525,628	307,328	832,956
საიჯარო ვალდებულებები	364	1,309	1,673
სულ ვალდებულებები	600,671	310,780	911,451
სულ საკუთარი კაპიტალი	115,235	44,588	159,823

	<i>GGU წყალი –</i> <i>ელექტრო-</i> <i>ენერგიის</i> <i>წარმოება და</i> <i>რეალიზაცია,</i> <i>2020</i>	<i>GGU წყალი –</i> <i>წყალმომარ-</i> <i>აგებისა და</i> <i>წყალარინების</i> <i>მომსახურება,</i> <i>2020*</i>	<i>GGU წყალი –</i> <i>სეგმენტებ-</i> <i>შორის</i> <i>ოპერაციები,</i> <i>2020*</i>	<i>GGU</i> <i>ენერგეტიკა,</i> <i>2020</i>	<i>გაქვითვები,</i> <i>2020</i>	<i>სულ,</i> <i>2020*</i> <i>(რეკლასიფი-</i> <i>ცირებული)</i>
შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან	–	120,549	–	–	–	120,549
შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან ²	16,919	–	(3,802)	38,258	(7,220)	44,155
შემოსულობა საქმიანობის შეწყვეტის გამო ანაზღაურებიდან	–	–	–	4,252	–	4,252
სხვა შემოსავალი	–	1,080	–	–	–	1,080
სულ შემოსავალი (შენიშვნის 1-ლი ქვეთავი)	16,919	121,629	(3,802)	42,510	(7,220)	170,036
ელექტროენერგიის და გადაცემის ხარჯები	(100)	(21,490)	3,802	(221)	–	(18,009)
გაყიდული ელექტროენერგიის თვითღირებულება	(7,220)	–	–	–	7,220	–
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი (შენიშვნის მე-2 ქვეთავი)	(1,863)	(18,503)	–	(1,063)	–	(21,429)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	–	(6,248)	–	–	–	(6,248)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	(290)	(5,513)	–	(2,536)	–	(8,339)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(178)	(3,507)	–	(376)	–	(4,061)
პროფესიული გასამრჯელო	(118)	(1,984)	–	(677)	–	(2,779)
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯი მასალები	(146)	(3,138)	–	(55)	–	(3,339)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	(9)	(1,440)	–	(2,801)	–	(4,250)
რეზერვის შექმნა და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული ხარჯები	–	(560)	–	–	–	(560)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1,368)	(5,141)	–	(1,734)	–	(8,243)
შემოსულობა არაპროფილური აქტივების გაყიდვიდან	–	1,120	–	–	–	1,120
სხვა შემოსავალი	11	2,809	–	–	–	2,820
EBITDA	5,638	58,034	–	33,047	–	96,719
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი (შენიშვნის მე-3 ქვეთავი)	269	1,780	–	355	–	2,404
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები (შენიშვნის მე-3 ქვეთავი)	(3,751)	(32,097)	–	(23,772)	–	(59,620)
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი	(2,875)	(40,475)	–	(1,301)	–	(44,651)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(2,479)	(33,218)	–	(12,640)	–	(48,337)
ფინანსური ვალდებულებების დაფარვაზე გაწეული ზარალი	(843)	(10,059)	–	(10,002)	–	(20,904)
არარეგულარული ხარჯი, წმინდა (შენიშვნის მე-4 ქვეთავი)	2	(1,003)	–	(575)	–	(1,576)
ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯამდე	(4,039)	(57,038)	–	(14,888)	–	(75,965)
მოგების გადასახადის ხარჯი	–	–	–	–	–	–
წლის ზარალი	(4,039)	(57,038)	–	(14,888)	–	(75,965)

² ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან მიღებული მთლიანი შემოსავლის 65% ერთ მომხმარებელზე მოდის.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

7. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ (გაგრძელება)

წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურება (გაგრძელება)

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებიდან შერჩეული მუხლები, რომლებიც 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საოპერაციო გადაწყვეტილებების მთავარ მიმღებს წარედგინა, ასე გამოიყურება:

	<i>GGU წყალი 31 დეკემბერი, 2020 წ.</i>	<i>GGU ენერგეტიკა 31 დეკემბერი, 2020 წ.</i>	<i>GGU კონსოლი- დირებული 31 დეკემბერი, 2020 წ.</i>
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	55,577	63,262	118,839
სულ აქტივები	653,220	436,701	1,089,921
ნასესხები სახსრები და გამოშვებული ობლიგაციები	514,916	318,647	833,563
საიჯარო ვალდებულებები	405	1,237	1,642
სულ ვალდებულებები	574,320	324,219	898,539
სულ საკუთარი კაპიტალი	78,900	112,482	191,382

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

- ▶ **შემოსავალი** – 2021 და 2020 წლებში ჯგუფი მოიხმარდა ჟინვალის ჰიდროელექტროსადგურის (ჰეს) და თეთრიხევი ჰესის მიერ 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).
- ▶ **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.
- ▶ **ფინანსური შემოსავალი, ფინანსური დანახარჯები და ევროობლიგაციების რეფინანსირებასთან დაკავშირებული შეფასებების გადაფასება** – ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები განაწილდა თითოეული სეგმენტისთვის მიღებული ნასესხები სახსრების ოდენობის მიხედვით. ევროობლიგაციების რეფინანსირებასთან დაკავშირებული შეფასებების გადაფასება გაიყო სეგმენტების მიხედვით, რა დროსაც წყლის სეგმენტს მთლიანად მიეკუთვნა ქოლ-ოფციონზე გადასახდელი პრემიის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დაფინანსდება Aqualia-სგან მიღებული აქციონერის სესხით. ეფექტის დარჩენილი ნაწილი (როგორიცაა თავდაპირველი გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციის პერიოდის დაჩქარება) სეგმენტებს შორის გაიყო ობლიგაციებიდან თავდაპირველი შემოსავლის განაწილების პროპორციულად.
- ▶ **წმინდა არარეგულარული ხარჯები** – 2021 წელს მესტიაჭალა 1-ის გაუფასურების მთლიანი არარეგულარული ხარჯებიდან, კასლეთის წყალდიდობასთან დაკავშირებული სადაზღვევო ანაზღაურების აქტივის და არარეგულარული ხარჯების გადაფასება მთლიანად არის მიკუთვნებადი ენერგეტიკის სეგმენტისთვის, ხოლო ზენორმატიული წყლის საგადასახადო ხარჯები (მე-6 შენიშვნა) მთლიანად ნაწილდება წყალმომარაგების სეგმენტზე. ტექნიკური ექსპერტიზის გასამრჯელო სეგმენტებზე ნაწილდება თავდაპირველი ობლიგაციის ძირითადი თანხის განაწილების პროპორციის მიხედვით.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

8. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2021 წელს ასეთი იყო:

	მიწის ნაკვეთი	უძრავი ქონება	წყლის ინფრასტრუქ- ტურული აქტივები	ენერგეტიკის ინფრასტრუქ- ტურული აქტივები	სატრან- სპორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურ- ვილობა და ინვენტარი	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	სულ
პირვანდელი ღირებულება								
31 დეკემბერი, 2020 წ.	7,003	35,896	697,937	423,157	32,411	10,840	28,032	1,235,276
შემოსვლები	-	-	16,013	3,428	135	90	71,650	91,316
გასვლები	(19)	(414)	(479)	(2,043)	(613)	(25)	(84)	(3,677)
შიდა გადაცემა	926	4,937	62,377	1,022	1,823	820	(71,905)	-
საკუროსო სხვაობები	(84)	-	-	(20,589)	(45)	(41)	(232)	(20,991)
31 დეკემბერი, 2021 წ.	7,826	40,419	775,848	404,975	33,711	11,684	27,461	1,301,924
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება								
31 დეკემბერი, 2020 წ.	378	9,982	246,407	30,851	13,409	5,623	1,572	308,222
ცვეთის დანარიცხი	-	639	28,646	14,595	2,794	1,018	-	47,692
გასვლები	(1)	(170)	(298)	4	(351)	(18)	-	(834)
შიდა გადაცემა	(25)	(61)	789	-	(67)	(35)	(601)	-
გაუფასურება	-	-	-	36,595	-	-	-	36,595
საკუროსო სხვაობები	-	-	-	(1,343)	(3)	(6)	(57)	(1,409)
31 დეკემბერი, 2021 წ.	352	10,390	275,544	80,702	15,782	6,582	914	390,266
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი, 2020 წ.	6,625	25,914	451,530	392,306	19,002	5,217	26,460	927,054
31 დეკემბერი, 2021 წ.	7,474	30,029	500,304	324,273	17,929	5,102	26,547	911,658

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2020 წელს ასეთი იყო:

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

8. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს არ აქვს ძირითადი საშუალებები დაგირავებული ნასესხები სახსრების უზრუნველსაყოფად.

2019 წლის ივლისში მესტიაქალის მდინარის ხეობაში კლდეზავური ტიპის მეწყერმა დააზიანა მესტიაქალაჰესები და მიმდებარე ინფრასტრუქტურა. მეწყერის შედეგად დაზიანებულმა მესტიაქალაჰესებმა ფუნქციონირება შეწყვიტა. მესტიაქალა 2 ჰესმა მუშაობა 2019 წლის დეკემბერში განაახლა.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ზარალის დადგომის შემთხვევასთან დაკავშირებით ჯგუფმა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარა 2,808 ლარის ანაზღაურების აქტივები (სადაზღვევო მოთხოვნების საფუძველზე მისაღები თანხები) სადაზღვევო კომპანიისგან, რომელიც საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოა. ამასთან დაკავშირებით საქმიანობის შეწყვეტის გამო ანაზღაურების სახით მიღებული 4,252 ლარის შემოსავალი სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აისახა საქმიანობის შეწყვეტასთან დაკავშირებულ ანაზღაურების შემოსულობის სახით.

2021 წლის განმავლობაში ჯგუფმა მზღვეველთან გაფორმებული ხელშეკრულების ცვლილების მიხედვით გადააფასა მანამდე აღიარებული ანაზღაურების აქტივები. ცვლილების შედეგად 2,158 ლარის ანაზღაურების აქტივები ჩამოიწერა არარეგულარულ ხარჯებში. ანაზღაურების აქტივების დარჩენილი ნაწილი ჯგუფმა 2021 წლის განმავლობაში მიიღო. აქედან გამომდინარე, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აღნიშნულ ზარალის დადგომის შემთხვევასთან დაკავშირებით ანაზღაურების აქტივები დაუფარავი არ იყო.

რაც შეეხება მესტიაქალა 1-ს, მას ბევრად უფრო დიდი ზიანი მიაღდა. სრული დანახარჯების და განხორციელებადობის შეფასების შედეგად ჰესის აღდგენის პროცესი განუსაზღვრელი ვადით შეჩერდა. აქედან გამომდინარე, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადაწყდა მესტიაქალა 1 ჰესის აქტივების გაუფასურება, რის შედეგადაც გაუფასურების რეზერვის ხარჯმა შეადგინა 36,595 ლარი.

2021 წლის ივლისში კასლეთის მდინარის ხეობაში მოხდა წყალდიდობა, რის შედეგადაც დაზიანდა კასლეთი 2 ჰესი. წყალდიდობის გამო კასლეთი 2-მა ფუნქციონირება შეწყვიტა ერთი თვით, მაგრამ განაახლა 2021 წლის სექტემბერში. ამჟამად მიმდინარეობს მოლაპარაკება სადაზღვევო კომპანიასთან. მიუხედავად ამისა, ჯგუფმა შეაფასა ზიანი და ჩაატარა აღრიცხვა სადაზღვევო პოლისის მიხედვით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა ჩამოწერა ძირითადი საშუალებების დაზიანებული ერთეულები, რომელთა წმინდა საბალანსო ღირებულება იყო 2,037 ლარი. ზარალის დადგომის შემთხვევასთან დაკავშირებით ჯგუფმა აღიარა 1,731 ლარის ანაზღაურების აქტივები (სადაზღვევო მოთხოვნების საფუძველზე მისაღები თანხები) სადაზღვევო კომპანიისგან, რომელიც საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოა. შესაბამისი წმინდა ზარალი აისახა 2021 წლის მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების არარეგულარულ მუხლებში.

ჯგუფმა ასევე აღიარა ანაზღაურების აქტივი და ბიზნესის შეწყვეტასთან დაკავშირებული შემოსავალი 587 ლარის ოდენობით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ანაზღაურების აქტივის ნაშთი მთლიანად მიკუთვნებადია აღნიშნული მოვლენისთვის.

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

9. საინვესტიციო ქონება

	მიწა	შენობები	სულ
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,528	1,113	8,641
წმინდა შემოსულობა სამართლიანი ღირებულების გადაფასებიდან	900	213	1,113
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,428	1,326	9,754
გასვლები ¹	(2,907)	(723)	(3,630)
წმინდა შემოსულობა სამართლიანი ღირებულების გადაფასებიდან	1,317	(59)	1,258
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,838	544	7,382

¹ 2021 წელს ჯგუფმა გაყიდა საინვესტიციო ქონებაში რამდენიმე არაპროფილური შენობა და მიწის ნაკვეთები 441 ლარის წმინდა ზარალით.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

9. საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

საინვესტიციო ქონება სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება. დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ შეფასების ყველაზე ბოლო თარიღი არის 2021 წლის 27 დეკემბერი. გამოყენებულია შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის მიერ რეკომენდებული მეთოდები, რომლებიც შეესაბამება ფასს 13-ის „სამართლიანი ღირებულების შეფასება“ პრინციპებს და გამოიყენება თანმიმდევრულად.

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

საბაზრო მეთოდი

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

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

საინვესტიციო ქონების კლასი	სამართლიანი ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	შეფასების მეთოდი	გამოყენებული მნიშვნელოვანი არადაკვირვებადი ამოსავალი მონაცემები	მონაცემის სიდიდე / დიაპაზონი / საშუალო შეწონილი / იჯარა 1 კვ.მ.-ზე
მიწის ნაკვეთები	6,838	შემოსავლის მეთოდი საბაზრო მეთოდი საბაზრო	დისკონტირების განაკვეთი, კვ.მ.-ის ფასი, კვ.მ.-ის იჯარა	12.4%; 0.016-1.068 (0.048); 0.328
შენობები	544	მეთოდი	კვ.მ.-ის ფასი	0.210-0.904 (0.26)
საინვესტიციო ქონება, სულ	7,382			

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

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 აქტივები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2,594 ლარის სხვა მიმდინარე აქტივები (2020 წლის 31 დეკემბერი: 268) შედგება ჯგუფის მიერ შესყიდული საქართველოს კაპიტალის აქციებისგან თავისი წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაციის სქემის ანგარიშსწორების მიზნით (24-ე შენიშვნა). აქციები კლასიფიცირებულია სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულად, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
არამატერიალური აქტივები	3,782	3,075
გრძელვადიან აქტივებზე გადახდილი ავანსები	1,491	2,354
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	763	2,273
სხვა გრძელვადიანი აქტივები, სულ	6,036	7,702

არამატერიალური აქტივების პირვანდელი ღირებულება და დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, შეადგენდა 11,155 ლარს და 7,373 ლარს (2020 წ.: 9,236 ლარი და 6,161 ლარი).

არამატერიალურ აქტივებზე, მათ შორის პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიებზე, დარიცხული ამორტიზაცია შეადგენდა 1,212 ლარს (2020 წ.: 1,475 ლარი).

11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
გრძელვადიანი		
მოსახლეობის დებიტორული დავალიანება წყალმომარაგების მომსახურებისთვის	121	179
	121	179
გამოკლებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(38)	(126)
სულ რესტრუქტურული დებიტორული დავალიანება, წმინდა	83	53
მიმდინარე		
მოსახლეობის დებიტორული დავალიანება წყალმომარაგების მომსახურებისთვის	28,069	21,669
იურიდიული პირების დებიტორული დავალიანება წყალმომარაგების მომსახურებისთვის	19,671	13,946
დებიტორული დავალიანება წყლის მრიცხველების დამონტაჟებისთვის	325	107
დებიტორული დავალიანება ქსელთან მიერთების მომსახურებისთვის	3,756	3,236
დებიტორული დავალიანება ელექტროენერგიის რეალიზაციისთვის	3,876	2,276
	55,697	41,234
გამოკლებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(33,829)	(28,917)
სულ მიმდინარე სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, წმინდა	21,868	12,317
სხვა დებიტორული დავალიანება	5,373	3,140
გამოკლებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(1,316)	(1,413)
სულ სხვა დებიტორული დავალიანება, წმინდა	4,057	1,727
სულ მიმდინარე სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება, წმინდა	25,925	14,044

(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 1,301 ლარს. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა დებიტორული დავალიანება ძირითადად შედგება უკანონო მიერთებების გამო დაწესებული 1,233 ლარის ჯარიმებისა და დაკავშირებულ მხარეებზე არაპროფილური აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული 861 ლარისგან (მე-5 შენიშვნა).

სხვა დებიტორულ დავალიანებაში შესული 1,803 ლარი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უკავშირდება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსთვის გაწეულ მართვის მომსახურებას (მე-5 შენიშვნა) და ექვევება ფასს 15-ის „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ მოქმედების არეალში.

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

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

ქვემოთ აქტივების თითოეული კლასისთვის წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ანალიზი ხანდაზმულობის ვადების მიხედვით 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%	1.76%	30.11%	39.96%	96.06%	57.50%
საბალანსო							
ღირებულება							
დეფოლტის დროს	1,965	3,775	18,228	890	548	35,785	61,191
მოსალოდნელი							
საკრედიტო ზარალი	-	-	320	268	219	34,376	35,183

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%	5.10%	23.20%	45.70%	95.50%	68.36%
საბალანსო							
ღირებულება							
დეფოლტის დროს	1,133	2,509	8,348	974	729	30,860	44,553
მოსალოდნელი							
საკრედიტო ზარალი	-	-	426	226	333	29,471	30,456

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

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	54	25,274	25,328
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	72	6,176	6,248
ჩამოწერილი უიმედო ვალები	–	(1,120)	(1,120)
31 დეკემბერი, 2020 წ.	126	30,330	30,456
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(88)	6,177	6,089
ჩამოწერილი უიმედო ვალები	–	(1,362)	(1,362)
31 დეკემბერი, 2021 წ.	38	35,145	35,183

2021 და 2020 წლებში ჯგუფმა ჩამოწერა სამ წელზე მეტი ხანდაზმულობის დებიტორული დავალიანება. უიმედო ვალის ჩამოწერა განპირობებული იყო სასმელი წყლის მიწოდებისა და მოხმარების შესახებ სემეკის დადგენილების შეცვლით, რომლის მიხედვითაც მომხმარებლები გათავისუფლდნენ სამ წელზე მეტი ხნის თანხების გადახდის ვალდებულებისგან. ჩამოწერილი დებიტორული დავალიანება მანამდე სრულად იყო დარეზერვებული.

12. საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი სააქციო კაპიტალი შედგებოდა 84,666 ლარისგან (2020 წლის 31 დეკემბერი: 104,666 ლარი) და წარმოდგენილი იყო GGU-ს 84,665,263 ჩვეულებრივი აქციით (2020 წლის 31 დეკემბერი: 104,665,263), რომელთაგან თითოეულის ნომინალური ღირებულებაა 1 (ერთი) ლარი.

	ჩვეულებრივი აქციების რაოდენობა	ნომინალური თანხა
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,700	2
ჯგუფის რეორგანიზაცია	104,663,563	104,664
31 დეკემბერი, 2020 წ.	104,665,263	104,666
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(20,000,000)	(20,000)
31 დეკემბერი, 2021 წ.	84,665,263	84,666

უშუალო მშობელი კომპანიის შენატანები და მასზე განაწილებები

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

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

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

12. საკუთარი კაპიტალი (გაგრძელება)

უშუალო მშობელი კომპანიის შენატანები და მასზე განაწილებები (გაგრძელება)

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

დივიდენდები

2021 წელს დივიდენდები არ გამოცხადებულა და არ გადახდილა (2020 წ.: 15,000 ლარი). 2020 წელს ერთ აქციაზე დივიდენდმა 0.14 ლარი შეადგინა.

დამატებით შეტანილი კაპიტალი

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

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

სხვა რეზერვები

სხვა რეზერვები ასახავს უშუალო მშობელი კომპანიისთვის გადარიცხულ ფულად სახსრებს ჯგუფის თანამშრომლებისთვის „საქართველოს კაპიტალის“ აქციების გადაცემისთვის (24-ე შენიშვნა) და არსებულ შვილობილ კომპანიებში არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებთან გარიგებებიდან არარეალიზებულ შემოსულობას/(ზარალს), ასევე საკურსო სხვაობის რეზერვს.

გადაფასების რეზერვი

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

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას ჯგუფის მიზნებია:

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

ამ მიზნების მისაღწევად ჯგუფი დეტალურად აანალიზებს კაპიტალის სტრუქტურას, ნასესხები სახსრების ღირებულებისა და საკუთარი კაპიტალის არსებული დონის გათვალისწინებით. ჯგუფი კაპიტალის მართვის მიზნებისთვის კაპიტალს განმარტავს, როგორც საკუთარ კაპიტალს და გამოშვებულ სავალო ინსტრუმენტებსა და ობლიგაციებს, რომლებიც აღიარებულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში. ჯგუფს არ ეხება კაპიტალთან დაკავშირებული გარე მოთხოვნები. საკუთარი კაპიტალი 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენდა, შესაბამისად, 159,823 ლარს და 191,382 ლარს. 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნასესხები სახსრები და გამოშვებული ობლიგაციები, შესაბამისად, შეადგენდა 832,956 ლარს და 833,563 ლარს.

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

13. ნასესხები სახსრები და გამოშვებული ობლიგაციები

	31 დეკემბერი, 2021 წ.		31 დეკემბერი, 2020 წ.	
	მიმდინარე ვალდებუ- ლებები	გრძელვადიანი ვალდებუ- ლებები	მიმდინარე ვალდებუ- ლებები	გრძელვადიანი ვალდებუ- ლებები
გამოშვებული ევროობლიგაციები	25,007	801,716	26,459	806,560
ქართული ფინანსური დაწესებულებებისგან მიღებული სესხები	48	3,481	–	384
სესხები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირებისგან	109	2,136	–	160
სხვა სესხები	25	434	–	–
სულ ნასესხები სახსრები და გამოშვებული ობლიგაციები	25,189	807,767	26,459	807,104

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

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს გამოშვებული აქვს აშშ დოლარში გამოხატული ევროობლიგაციები 826,723 ლარის ოდენობით (2020 წ.: 833,019 ლარი).

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნასესხები სახსრები შედგება ევროში გამოხატული 317 ლარის სესხებისგან (2020 წ.: 384 ლარი), აშშ დოლარში გამოხატული 5,916 ლარის სესხებისგან (2020 წ.: 160 ლარი) და ლარში გამოხატული წული სესხებისგან (2020 წ.: წული).

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს არ აქვს აუთვისებელი ნასესხები სახსრები.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან ნასესხები სახსრები გამოხატულია აშშ დოლარში, აქვს 10%-იანი ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი და 2-წლიანი საშუალო ვადა (2020 წ.: 10%-იანი ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი და 2-წლიანი საშუალო ვადა).

ნასესხებ სახსრებსა და გამოშვებულ ობლიგაციებს, საშუალოდ 4-წლიანი ვადა აქვს (2020 წ.: 5 წელი).

2021 წელს ჯგუფმა გასწია ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები 64,686 ლარის ოდენობით (2020 წ.: 60,441 ლარი). აქედან 1,328 ლარი კაპიტალიზდა ძირითად საშუალებებზე (2020 წ.: 1,242 ლარი).

Aqualia-სთვის ჯგუფის წილის მიყიდვის გარიგების წარმატებით დასრულების ერთ-ერთი პირობის მიხედვით, 2022 წლის 30 ივლისიდან ჯგუფის ხელმძღვანელობამ ევროობლიგაციები უნდა გამოისყიდოს (მე-6 შენიშვნა). ხელმძღვანელობა ქოლ-ოფიცინის გამოყენებას და ევროობლიგაციების გამოსყიდვას გეგმავს 2022 წლის 30 ივლისს ობლიგაციის პროსპექტში მითითებულ გამოსყიდვის ფასად (გამოხატული, როგორც ძირითადი თანხის პროცენტი), რასაც ემატება დარიცხული და გადაუხდელი პროცენტი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, გამოსყიდულ ევროობლიგაციებზე.

გამოსყიდვის ფასი 2022 წლის 30 ივლისისთვის არის 103.875%. ევროობლიგაციების ამორტიზებული ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ასახავს მოსალოდნელ ფულად გადახდებს, ვადაზე ადრე გამოსყიდვის პრემიის ჩათვლით.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

13. ნასესხები სახსრები და გამოშვებული ობლიგაციები (გაგრძელება)

ცვლილებები ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	ნასესხები სახსრები	გამოშვებული ევროობლი- გაციები	გამოშვებული ადგილობრივი ობლიგა-ციები	საიჯარო ვალდებუ- ლებები	სულ
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	622,755	–	30,611	1,311	654,677
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია	39,104	49,637	–	–	88,741
ფულადი შემოსავალი	56,495	770,164	–	–	826,659
გადახდილი ფულადი სახსრები	(720,376)	(2,259)	(30,000)	(445)	(753,080)
დარიცხული პროცენტი	30,252	27,009	2,188	171	59,620
გადახდილი პროცენტი (კლასიფიცირებული, როგორც ფინანსური საქმიანობის შედეგად ფულადი ნაკადების გადინება)	(38,283)	–	(2,444)	(171)	(40,898)
სესხის წინსწრებისას გადახდილი საკომისიო	(12,422)	–	–	–	(12,422)
ფინანსური ვალდებულებების დაფარვაზე გაწეული ზარალი	20,904	–	–	–	20,904
სხვა	2,115	(11,532)	(355)	775	(8,997)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	544	833,019	–	1,641	835,204
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია	(465)	(46,264)	–	–	(46,729)
ფულადი შემოსავალი	6,046	1,399	–	–	7,445
გადახდილი ფულადი სახსრები	(23)	–	–	(454)	(477)
დარიცხული პროცენტი	298	63,060	–	202	63,560
გადახდილი პროცენტი (კლასიფიცირებული, როგორც ფინანსური საქმიანობის შედეგად ფულადი ნაკადების გადინება)	(18)	(61,898)	–	(202)	(62,118)
ევროობლიგაციების რეფინანსირებასთან დაკავშირებული შეფასებების გადაფასება	–	35,904	–	–	35,904
სხვა	(149)	1,503	–	485	1,839
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,233	826,723	–	1,672	834,628

14. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები

2021 წელს ჯგუფმა 236,721 ლარის შემოსავალი აღიარა მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (2020 წ.: 164,704 ლარი). მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის დაყოფა ტიპების მიხედვით წარმოდგენილია 2021 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში და მე-16 და მე-17 შენიშვნებში, ხოლო შემოსავალი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისთვის გაწეული მართვის მომსახურებიდან ასახულია სხვა შემოსავალში.

სახელშეკრულებო ნაშთები

ჯგუფმა აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო ნაშთები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
მოთხოვნები		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	21,951	12,370
სულ	21,951	12,370
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	16,005	12,801
გადავადებული შემოსავალი	32,419	30,542
სულ	48,424	43,343

ჯგუფმა 2021 წელს აღიარა 5,201 ლარის შემოსავალი, რომელიც უკავშირდება მომდევნო პერიოდებზე გადატანილ სახელშეკრულებო ვალდებულებებს (2020 წ.: 4,764 ლარი).

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

14. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო ნაშთები (გაგრძელება)

2021 წელს მიღებული ავანსების ცვლილება მეტწილად გამოწვეული იყო ელექტროენერგიის გაყიდვით მიღებული ფულადი სახსრებით. ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში ძირითადად უკავშირდება წყლის გაყიდვების მოცულობების ზრდას, რომლებიც გაიქვითება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დარიცხვებთან.

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 წელს	2023 წელს	2024 წელს	3-5 წლის შემდეგ	5-10 წლის შემდეგ	სულ
შემოსავალი, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებზე	5,545	4,682	4,353	7,596	10,243	32,419

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

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

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

15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	6,065	6,396
გრძელვადიან აქტივებში გადასახდელი თანხები	4,290	4,037
თანამშრომლებზე გასაცემი ხელფასები	5,619	2,490
სხვა კრედიტორული დავალიანება	412	104
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	16,386	13,027

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

16. შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან

	2021	2020
იურიდიული პირების წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი	117,814	76,679
ფართო მოსახლეობის წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი	48,836	38,752
სულ შემოსავალი წყალმომარაგებიდან, მასთან დაკავშირებული მომსახურებების საფასურის დარიცხვამდე	166,650	115,431
ქსელთან მიერთების მომსახურების საფასური	4,671	4,058
წყლის მრიცხველების დამონტაჟების საფასური	1,001	1,060
სულ შემოსავალი წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან	172,322	120,549

2021 წელს ჯგუფმა აღიარა 132,725 ათასი ლარის შემოსავალი გამრიცხველიანებული აბონენტებისთვის წყლის მიწოდებიდან (2020 წ.: 91,815 ლარი).

17. შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან

	2021	2020
სულ შემოსავალი ესკო-ზე ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან	32,596	28,766
შემოსავალი კომერციულ მომხმარებლებზე ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან	30,039	15,389
სულ შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან	62,635	44,155

18. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

	2021	2020
ხელფასები	18,031	18,444
პრემიები	3,677	1,653
თანამშრომელთა წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაცია	1,057	1,332
სულ ხელფასები და სარგებელი	22,765	21,429

19. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
დაცვა-უსაფრთხოების ხარჯები	1,686	1,445
კომუნალური ხარჯები	915	1,099
კომუნიკაციის ხარჯები	525	509
საოფისე ხარჯები	370	816
სარეკლამო ხარჯები	105	134
წარმომადგენლობითი ხარჯები	13	34
სამივლინებო ხარჯი	9	24
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები, სულ	3,623	4,061

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

20. პროფესიული გასამრჯელო

	2021	2020
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯები	2,163	2,232
იურიდიული და სხვა პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო	414	547
სულ პროფესიული გასამრჯელო	2,577	2,779

აუდიტორის საზღაური

ჯგუფის აუდიტორის ანაზღაურება 31 დეკემბრით დასრულებული 2021 და 2020 წლებისთვის მოიცავს შემდეგს (დღგ-ის გარეშე):

	2021	2020
კომპანიის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის გასამრჯელო	397	557
გასამრჯელო 30 ივნისით დასრულებული ექვსთვიანი პერიოდისთვის კომპანიის შუალედური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის	120	169
გასამრჯელო შვილობილი კომპანიების 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის	236	213
გასამრჯელო ობლიგაციების გამოშვებისთვის, რომელიც პირდაპირ კაპიტალიზდა ნასესხების სახსრების ნაშთში	–	1,566
სულ აუდიტორის გასამრჯელო	753	2,505

21. სხვა შემოსავალი

	2021	2020
საინვესტიციო ქონების გადაფასების შედეგად მიღებული წმინდა შემოსულობა (ზარალი)	1,258	1,113
მიღებული მოუთხოვნილი ავანსების და სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების აღიარების შეწყვეტა	539	409
წმინდა შემოსავალი წილობრივი ინსტრუმენტების გადაფასებიდან	346	247
შემოსავალი კსელთან უკანონოდ მიერთების მომსახურებაზე დაკისრებული ჯარიმებიდან	254	668
წმინდა შემოსულობა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაყიდვიდან	331	79
სხვა შემოსავალი	469	304
სხვა შემოსავლები, სულ	3,197	2,820

22. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2021	2020
სადაზღვეო ხარჯი	3,688	3,396
ქვითრების გამოწერის ხარჯი	1,472	1,515
ზიანის ანაზღაურება	600	733
ჯარიმები და საურავები	533	641
კომისიის რეგულირების საფასური	399	312
საიჯარო ხარჯი	325	250
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული წმინდა ზარალი	178	421
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	169	78
ქველმოქმედებაზე გაწეული ხარჯები	77	37
ჩამდინარე წყლების დამუშავების ხარჯი	71	79
ელექტროენერგიის წარმოების ობიექტების ექსპლუატაციის ხარჯები	31	15
კვლევისა და სერტიფიცირების ხარჯები	6	16
სხვა ხარჯები	184	750
სხვა საოპერაციო ხარჯები, სულ	7,733	8,243

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

23. ფინანსური ხარჯები

	2021	2020
სესხებზე საპროცენტო ხარჯი	63,358	59,199
საბანკო მომსახურების ღირებულება და საკომისიო	183	250
საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	202	171
სულ ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯები	63,743	59,620

24. 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 ჯგუფის ზედა რგოლის აღმასრულებელ პირებზე. 2018 წლის ივლისში ჯგუფის აღმასრულებელმა პირებმა ხელი მოაწერეს ახალ ექვსწლიან ხელშეკრულებას ფიქსირებული პირობითი წილობრივი ანაზღაურების თაობაზე „საქართველოს კაპიტალის“ ჩვეულებრივი აქციებით. თითოეული აღმასრულებელი პირისთვის განკუთვნილი აქციების მთლიანი რაოდენობა გაიცემა ხუთ თანაბარ ნაწილად ექვსი თანმიმდევრული წლის განმავლობაში 2019 წლის იანვრიდან. აქედან თითოეული განაცემი დაექვემდებარება უფლების გადაცემის ექვსწლიან პერიოდს, ამ პერიოდში ჯგუფში დასაქმების პირობით. აქციების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღისთვის საბაზრო ფასებზე დაყრდნობით. ჯგუფმა წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღად მიიჩნია 2018 წლის 12 ივლისი და მისი შეფასებით, ამ აქციებიდან თითოეულის სამართლიანი ღირებულება აღნიშნული თარიღისთვის 33.4 ლარი იყო.

2020 წლის 1 აპრილს კომპენსაციის თაობაზე შეთანხმებები შეიცვალა და საქართველოს კაპიტალის ჩვეულებრივი 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 29 მაისს ანაზღაურების ხელშეკრულებები ისევ შეიცვალა და „საქართველოს კაპიტალის“ ჩვეულებრივი აქციები ჩანაცვლდა კომპანიის პირობითი აქციებით.

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

მოდუფიკაციის შედეგად ჯგუფმა აღიარა სხვა მიმდინარე ვალდებულებების 561 ლარით და დამატებით შეტანილი კაპიტალის 281 ლარით ზრდა. ჯგუფმა 99 ლარის აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ხარჯი აღიარა მოდიფიცირებულ გადაცემებთან დაკავშირებით, მოდიფიკაციის 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 დეკემბრის 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. ჯგუფმა 1,651 ლარის აღმასრულებელი პირების წილობრივი ანაზღაურების პროგრამის დაჩქარების ეფექტი არარეგულარულ ხარჯში აღიარა (25-ე შენიშვნა). აღმასრულებელი პირებისთვის შეიძლება დამატებითი აქციები გამოიყოს 2021 ფინანსური წლის განმავლობაში მათ სამსახურთან დაკავშირებით.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

24. აქციებზე დაფუძნებული გადახდები (გაგრძელება)

აღმასრულებელი პირების წილობრივი ანაზღაურების პროგრამის გარდა, ჯგუფმა 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 (25-ე შენიშვნა).

ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის 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 GGU-ს პირობითი აქციები, რომელთაგან თითოეული გადაცემა ექვემდებარება უფლების გადაცემის ხუთწლიან პერიოდს, ამ ხნის განმავლობაში ჯგუფში უწყვეტი დასაქმების პირობით.

სამეთვალყურეო საბჭოს გარკვეულ წევრებს საქართველოს კაპიტალის აქციები გადაეცა. საკუთარი კაპიტალი ვალდებულია მოახდინოს ამ გადაცემების ანგარიშსწორება, რაც ჯგუფის კონსოლიდირებულ 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	–

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

24. აქციებზე დაფუძნებული გადახდები (გაგრძელება)

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

2020 წლის 1 აპრილს ჯგუფმა შეცვალა თავისი ხელმძღვანელობისთვის „საქართველოს კაპიტალის“ გარკვეული წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის პირობები, რომელთა ანგარიშსწორება აქციებით ხდება. მოდიფიკაციის თარიღისთვის ჯგუფმა მშობელი კომპანიის წინაშე აიღო ვალდებულება აქციების გადაცემის 766 ლარით ანგარიშსწორების თაობაზე, რის შედეგადაც ამ გადაცემების კლასიფიკაცია – წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით – შეიცვალა და გახდა ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით. მოდიფიკაციის თარიღისთვის ჯგუფმა „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.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა 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. ჯგუფმა 173 ლარის აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ხარჯი აღიარა მოდიფიცირებულ გადაცემებთან დაკავშირებით, მოდიფიკაციის თარიღის შემდეგ, როგორც ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, ხოლო 259 ლარი აღიარა, როგორც ძირითად საშუალებებზე კაპიტალიზებული თვითღირებულება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. გადაფასების კომპონენტი 247 ლარის ოდენობით აისახა სხვა შემოსავალში.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა 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.

25. არარეგულარული ხარჯები

	2021	2020
წყლის ზენორმატიული დანაკარგების საგადასახადო ხარჯი (მე-6 შენიშვნა)	11,559	247
სადაზღვევო ანაზღაურების აქტივის გადაფასება (მე-8 შენიშვნა)	2,158	988
თანამშრომელთა წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაციის დაჩქარება (24-ე შენიშვნა)	1,702	–
შრომითი ხელშეკრულების შეწყვეტასთან დაკავშირებით თანამშრომლისთვის ფულადი სახით გადახდილი კომპენსაცია (ა)	1,530	–
ქველმოქმედებაზე გაწეული ხარჯები	–	75
ტექნიკური ექსპერტიზის მომსახურების ღირებულება	1,474	–
მესტიაჭალა 1-თან დაკავშირებით მიღებული გრანტი (ბ)	(794)	–
კასლეთის წყალდიდობასთან დაკავშირებული არარეგულარული ხარჯი (მე-8 შენიშვნა)	306	–
სხვა არარეგულარული ხარჯები	86	266
სულ არარეგულარული ხარჯები	18,021	1,576

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

25. არარეგულარული ხარჯები (გაგრძელება)

- (ა) თანამშრომლების შრომითი საქმიანობის შეწყვეტასთან დაკავშირებული ფულადი კომპენსაცია აღიარებულია 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებულ კონსტრუქციულ ვალდებულებასთან მიმართებით, რომელიც გულისხმობს კომპენსაციის გადახდას ფულადი და არა აქციების სახით ხელმძღვანელობის იმ წევრებისთვის, რომლებთანაც მოსალოდნელია შრომითი ხელშეკრულების შეწყვეტა კონტროლის ცვლილებასთან ერთად.
- (ბ) 2017 წლის 27 დეკემბერს კომპანიამ გრანტი მიიღო ავსტრიული სახელმწიფო ორგანოსგან – Oesterreichische Entwicklungsbank AG-ისგან („OEEB“). 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის გრანტი შეადგენდა, შესაბამისად, 1,344 ლარს და 1,422 ლარს და, გარკვეული სახელშეკრულებო პირობების დაკმაყოფილების შემდეგ, აანაზღაურა მესტიაჭალა ჰესების ტექნიკურ პროექტში გადახდილი თანხები. ეს თანხა აღირიცხა, როგორც გადავადებული შემოსავალი და აღიარებული იქნა, როგორც შემოსავალი თანაბარი ოდენობებით დაკავშირებული აქტივის მოსალოდნელ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. მესტიაჭალა 1-ის გაუფასურების გამო, კომპანიამ აღიარა მესტიაჭალა 1-თან დაკავშირებული გრანტიდან 794 ლარის არარეგულარული შემოსავალი.

26. პირობითი ვალდებულებები

ვალდებულებები

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის გარკვეულ სამეურნეო სუბიექტებს (შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“, სს „სვანეთი ჰიდრო“, შპს „კასლეტი 2“, შპს „ჯეოენერჯი“, შპს „ჰიდრო ჯორჯია“) აქტიური ხელშეკრულებები აქვთ ელექტროსისტემის კომერციულ ოპერატორთან („ესკო“) ელექტროენერგიის გაყიდვების გარანტირებულ შესყიდვაზე რვიდან თხუთმეტ წლამდე პერიოდის განმავლობაში. ხელშეკრულებების თანახმად, კომპანიებს ევალებათ ელექტროენერგიის მიწოდება ესკოსთვის ზამთრის თვეებში, შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგურის“ გამოკლებით, რომელსაც ელექტროენერგიის მთელი წლის განმავლობაში მიწოდების ვალდებულება აქვს. 1 კვსთ-ის გარანტირებული ფასი 5.4 აშშ დოლარიდან 6.5 აშშ დოლარამდე მერყეობს.

გარემოსდაცვითი საკითხები

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

გადასახადები

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

27. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების მიმოხილვა

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში მოიცავს საქართველოს ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ თანხებს. ნაღდი ფულის ყველა ნაშთი ბანკში მიმდინარეა და არ არის გაუფასურებული.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფს არ ჰქონდა ვადაგადაცილებული მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისა (მე-11 შენიშვნა).

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული აქტივები და ვალდებულებები მოიცავს 7,382 ლარის სამართლიანი ღირებულების მქონე საინვესტიციო ქონებას (სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონე) (2020 წლის 31 დეკემბერი: 9,754 ლარი), სავაჭროდ განკუთვნილ ფინანსურ აქტივებს 8,122 ლარის სამართლიანი ღირებულებით (2020 წლის 31 დეკემბერი: ნული) (სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 დონე) (მე-5 შენიშვნა), აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციებთან დაკავშირებით, ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით, საქართველოს კაპიტალის მიერ გამოშვებულ აქციებს 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 ჯგუფს 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.

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მეორე და მესამე დონეში სამართლიანი ღირებულებები ფასდება დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდის გამოყენებით ან ორგანიზებულ ბაზრებზე კოტირებულ აქციებთან და ევროზონიზაციებთან მიმართებით, მათი შეთავაზებული ფასის დამოწმებით. 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. ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ნასესხები სახსრების (სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 დონე) სამართლიანი ღირებულებები უახლოვდება ამ ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულებებს. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გამოშვებული ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ევროზონიზაციების სამართლიანი ღირებულება შეადგენს 842,000 ათას ლარს, ოფციონის გამოყენების გათვალისწინებით.

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

ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკი

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

27. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკი (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი

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

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

ვალუტა	გამყარება/ ცვლილება (%) 2021	გავლენა მოგებაზე 2021
აშშ დოლარი	15.00%	57,108
აშშ დოლარი	-7.00%	(24,475)
ვალუტა	ზრდა/ შემცირება % 2020	გავლენა მოგებაზე 2020
აშშ დოლარი	15.00%	70,702
აშშ დოლარი	-7.00%	(32,994)

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფმა შესაძლოა განიცადოს ზარალი, თუ მისმა კლიენტებმა ან მონაწილე მხარეებმა ვერ შეძლეს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება. ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს და აკონტროლებს რისკის მოცულობაზე მისთვის მისაღები ლიმიტის დაწესებით კონტრაქტებთან ან კონტრაქტების ჯგუფთან მიმართებით. ასეთი რისკების მონიტორინგი ხდება უწყვეტად, ხოლო მათი გადახედვა ხდება ყოველწლიურად ან უფრო ხშირად.

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

- ▶ ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში ბანკში და შეზღუდული წვდომის დეპოზიტები: 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბანკში 96,842 ლარის (2020 წ.: 118,839 ლარი) მთლიანი ოდენობის ნაღდი ფულის ნაშთიდან 75,148 ლარი (2020 წ.: 118,796 ლარი) განთავსებული იყო Standard & Poor-ის „BB-/bb-“ რეიტინგის, Moody-ს „B1/NP“ (FC) & „B3/NP“ (LC) და Fitch Ratings-ის „BB-/bb-“ რეიტინგების მქონე ბანკებში;
- ▶ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (მე-11 შენიშვნა).

ყველა ფინანსური აქტივის საკრედიტო ხარისხის მუდმივი მონიტორინგი ხდება საკრედიტო ხარისხში შესაძლო უარყოფითი ცვლილებების დროულად გამოსავლენად. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებას რაც შეეხება, ხელმძღვანელობა საკრედიტო ხარისხს აკონტროლებს 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 უზრუნველყოფს საკრედიტო პოზიციას ჯგუფის ფულად ნაკადებთან დაკავშირებით. ჯგუფი ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური ფინანსირების ბაზა, რომელიც ძირითადად მოიცავს ნასესხებ სახსრებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

27. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკი (გაგრძელება)

ცხრილში შეჯამებულია 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებები ხელშეკრულების თანახმად არადისკონტირებული დაფარვის ვალდებულებების მიხედვით.

	1 წელზე ნაკლები	1-3 წელი	3-5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები და გამოშვებული ობლიგაციები	60,531	121,056	838,176	2,400	1,022,163
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	16,386	–	–	–	16,386
საიჯარო ვალდებულებები	315	391	224	3,648	4,578
სულ სამომავლო დაფარვები	77,232	121,447	838,400	6,048	1,043,127
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები და გამოშვებული ობლიგაციები	49,376	152,029	945,336	219	1,146,960
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13,027	–	–	–	13,027
საიჯარო ვალდებულებები	286	409	193	3,960	4,848
სულ სამომავლო დაფარვები	62,689	152,438	945,529	4,179	1,164,835

ლიკვიდურობის რისკის მართვის დროს ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფი შეძლებს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვას ოპერაციებიდან მიღებული ფულადი სახსრების გამოყენებით ევროობლიგაციებზე სამომავლო კუპონური გადახდებისთვის (მე-13 შენიშვნა). როგორც მე-6 შენიშვნაში აღინიშნა, ჯგუფი ევროობლიგაციების დაფარვას სრულად მოელოა 2022 წელს, რაც უფრო ადრეა, ვიდრე სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების საფუძველზე ზედა ცხრილში წარმოდგენილი ვადა. ჯგუფის აქციონერმა აილო ევროობლიგაციების რეფინანსირებისთვის აქციონერის სესხების გაცემის ვალდებულება (მე-6 შენიშვნა).

28. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საკონტროლო პაკეტის მფლობელის შეცვლა

2022 წლის 3 თებერვალს „საქართველოს კაპიტალის“ მიერ გაყიდვიდან ამონაგები სრული თანხის მიღების და ჯგუფის შესაბამისი აქციების Aqualia-სთვის გადაცემით, წყალმომარაგების მომსახურების ბიზნესის გაყიდვის გარიგების პირველი ეტაპი დასრულდა. შესაბამისად, Aqualia გახდა ჯგუფის ახალი მაკონტროლებელი აქციონერი.

გაყიდვის ოპერაციის შემდეგ Aqualia-ს ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა ჯგუფის საბჭოს შემადგენლობის შეცვლა, რის შედეგადაც შეიცვალნენ გენერალური დირექტორი, სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე და წევრები.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

28. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები (გაგრძელება)

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 ჯგუფის საქმიანობაზე მისი გავლენის სარწმუნოდ შეფასება, ვინაიდან გაურკვეველია ეკონომიკაზე მისი გავლენის მასშტაბი. ჯგუფის ხელმძღვანელობა შექმნილ ვითარებაში ეკონომიკური სიტუაციის მონიტორინგს ახდენს. ჯგუფი უკრაინაში მიმდინარე ომს მიიჩნევს საბალანსო უწყისის შედგენის შემდგომ მომხდარ არამაკორექტირებელ მოვლენად.