

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

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ ხელმძღვანელობასა და მშობელ კომპანიას

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 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 ჩაგვიტარებია მმართველობის ანგარიშგებაში 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:

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



დმიტრო იურგელევიჩი (SARAS-A-644274)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

თბილისი, საქართველო

2023 წლის 29 სექტემბერი



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

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

შინაარსი

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

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

საქმიანობის მიმოხილვა

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

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

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

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

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

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციებს ფლობს სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტი“ („GGU“ ან „მშობელი საწარმო“). 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მშობელ საწარმოს სრულად ფლობდა სს „საქართველოს კაპიტალი“ („შუალედური მშობელი საწარმო“) შვილობილი საწარმო, რომლის საბოლოო მშობელი საწარმო იყო დიდ ბრიტანეთში რეგისტრირებული საჯარო სააქციო საზოგადოება „საქართველოს კაპიტალი“ („საქართველოს კაპიტალი“ ან „საბოლოო მშობელი საწარმო“). 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ახალი მაკონტროლებელი მშობელი საწარმო არის FCC Aqualia (“Aqualia”) მას შემდეგ, რაც სს „საქართველოს კაპიტალი“ 2022 წლის თებერვალში „ჯორჯია გლობალ იუთილიტი“-ს წყლის ბიზნესის 80% გაასხვისა.

2. საოპერაციო გარემო

2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი („COVID-19“) გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა.

საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ზომები მიიღო კოვიდ-19-ის პანდემიის საწყის ეტაპზე და, დანარჩენი მსოფლიოს მსგავსად, მთელი რიგი შეზღუდვები დააწესა, მათ შორის ეკონომიკური მხარდაჭერის ინიციატივა კომუნალურების სექტორთან დაკავშირებით. ინიციატივის პაკეტი, სხვებთან ერთად, მოიცავს წყალმომარაგების მომსახურების ღირებულების დაფარვას გარკვეული კატეგორიის ფიზიკური პირების ნაცვლად. 2021 წლის თებერვლიდან ეკონომიკაზე წლის უმეტესი ნაწილის განმავლობაში, შეზღუდვები მოიხსნა. 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 პანდემიის წინა დონეებს მიუახლოვდა. კომპანიის განახლებადი ენერგიის ბიზნესზე კოვიდ-19-ის პანდემიას არსებითი გავლენა არ მოუხდენია.

2022 წელს საქართველოს ეკონომიკამ კვლავ პანდემიის გადალახვის დადებითი დინამიკა აჩვენა. ეს ტენდენცია გაამყარა მსოფლიო ეკონომიკის გამოცოცხლებამ და გლობალურ სასაქონლო ბაზრებზე ფასების ზრდამ. კომპანია კოვიდ-19-ის ნარჩენების გავლენას თავის ბიზნესზე აქამად უმნიშვნელოდ აფასებს.

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 მერყეობს, ასევე დაეცა რუსეთში ფასიანი ქაღალდების ღირებულება. იგივე შეეხო სხვა ბაზრებზე რეგისტრირებული რუსული კომპანიების ფასიან ქაღალდებსაც. სიტუაცია ჯერ კიდევ იცვლება, მაგრამ ჰუმანიტარული კრიზისი უკვე დამდგარია და უკრაინამ, რუსეთმა და დანარჩენმა მსოფლიომ უკვე განიცადეს უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. მოსალოდნელია, რომ ომს მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე; 2022 წელს უცხოურ ვალუტაში გზავნილებმა საქართველოში შემოსული რუსეთის და უკრაინის მოქალაქეებისგან მნიშვნელოვანი როლი ითამაშა ლარის გამყარებაში აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებით. ვინაიდან ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, რთულია კომპანიის საქმიანობაზე მისი გავლენის სარწმუნოდ შეფასება, რადგან გაურკვეველია

ეკონომიკაზე მისი გავლენის მასშტაბი. კომპანიის ხელმძღვანელობა თვალს ადევნებს შექმნილი ვითარებით გამოწვეულ ცვლილებებს ეკონომიკაში.

კომპანია მუდმივად აკვირდება უკრაინაში ომის გავლენას თავის ბიზნესზე. რამდენადაც ინფორმაცია ხელმისაწვდომია, ომის გავლენა ასახულია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3. საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანია ბუნებრივი მონოპოლისტია თბილისსა და მის შემოგარენში, სადაც ის ემსახურება საქართველოს 996,086 რეზიდენტს, რაც მთლიან მოსახლეობის მეოთხედს შეადგენს და 37,050 იურიდიულ პირს. კომპანიის წარმატებულ საქმიანობაზე 2,500-მდე თანამშრომელი ზრუნავს.

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

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

წყალმომარაგება

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

დედაქალაქში შემოსული წყალი გადის დამუშავება-ფილტრაციის სრულ ციკლს და წყალსადენის 4,145 კმ-იანი ქსელით უზენაზე ნაწილდება, საიდანაც, უშუალოდ მომხმარებელთა ონკანებამდე მის მიწოდებას 935 ტუმბო უზრუნველყოფს.

წყალარინება

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

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

ქსელების საერთო სიგრძე შეადგენს 1,474 კმ-ს:

- 972 კმ - ქუჩის ქსელი
- 502 კმ - შიდა კვარტალური და ეზოს ქსელები.

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

მტკვარზე მოწყობილია 5 დიუკერი – ავჭალის, დიდუბის, მეტეხის, მდ. გლდანულის და მდ. დიდმულის. გარდაბნის გამწმენდი ნაგებობის წარმადობაა 1,0 მლნ. მ3 დღ/დ-ში.

ენერგომომარაგება

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“ ელექტროენერგიას აწარმოებს მის განკარგულებაში არსებული „ჟინვალჰესის“, „თეთრიხევჰესის“, „საგურამოჰესის“ და „ბოდორნაჰესის“ საშუალებით. გამომუშავებული ელექტროენერგია

საკუთარი მოხმარებისთვის გამოიყენება და თბილისის წყალმომარაგების ობიექტების ფუნქციონირებას ხმარდება. ოთხივე ჰიდროელექტროსადგური ჩართულია საქართველოს ერთიან ელექტროსისტემაში. კომპანიის ობიექტები - არაგვის ხეობის, სამგორისა და ღრმალელის სათავე ნაგებობები, 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

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

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

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

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

5. ინვესტიციები

2022 წლის განმავლობაში, კომპანიამ მნიშვნელოვანი ინვესტიცია განახორციელა წყალმომარაგების და წყალარინების სისტემების გაუმჯობესებაში.

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

დამატებით, წყლის აღრიცხვის გაუმჯობესებისათვის 2022 წელს გრძელდებოდა გამრიცხველიანების პროექტი, რომლის ფარგლებშიც კომპანია აგრძელებს ე.წ. ჰკვიანი მრიცხველები, რომელიც უზრუნველყოფს რეალიზებული წყლის ზუსტ აღრიცხვას.

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

2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ მსხვილი ინვესტიცია განახორციელა დიდ სარეაბილიტაციო პროექტებში, როგორებიცაა მელიქიშვილის გაზიერი, კრწანისი ქუჩა, და მუხიანი 2 -ს დასახლების ქუჩების რეაბილიტაციები.

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

6. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების განმარტებები

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

კომპანიის საოპერაციო მოგება მცირედით გაიზარდა 2022 წლის განმავლობაში. წყლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის ზრდა განაპირობა Covid-პანდემიასთან დაკავშირებული შეზღუდვების მოხსნამ და ეკონომიკის აღდგენით გამოწვეულმა გაზრდილმა ბიზნეს აქტივობამ. აღსანიშნავია აგრეთვე რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტით გამოწვეული ემიგრაციული შემოდინება, რომლის დიდი ნაწილი სწორედ თბილისზე მოდის, რამაც თავისი მხრივ, განაპირობა წყლის საერთო მოხმარების და შესაბამისად კომპანიის შემოსავლის ზრდა. ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის ზრდა მეტწილად განაპირობა ხელსაყრელი ჰიდროლოგიური მდგომარეობის წყალობით ჟინვალის ჰიდროელექტროსადგურის რეზერვუარში გაზრდილმა შემოდინებამ და აგრეთვე გაზრდილმა საბაზრო ტარიფებმა.

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ აქტივების 89%-ს შეადგენს ძირითადი საშუალებები 2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით. კომპანია მსხვილ ინვესტიციას ახორციელებს ქსელის რეაბილიტაციაში ქალაქის ფარგლებში და ქსელის განვითარებაში გარეუბნებში.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას მთლიანად ჰქონდა შეტანილი 91,392 ლარის საწესდებო კაპიტალი. 2022 წლის განმავლობაში კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ცვிலეულები არ მომხდარა.

კორპორატიული მართვის ანგარიშგება

7. აქციონერებისა და სამეთვალყურეო საბჭოს უფლება-მოვალეობები

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

პარტნიორი იღებს გადაწყვეტილებებს შემდეგ საკითხებზე:

1. „საზოგადოების“ წესდებაში და რეგისტრირებულ მონაცემებში ცვლილებების შეტანა;
2. „საზოგადოების“ კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება;
3. „საზოგადოების“ რეორგანიზაცია, შერწყმა, გაყოფა, გარდაქმნა ან ლიკვიდაცია.
4. გენერალური დირექტორის ან/და სამეთვალყურეო საბჭოს წინადადებების მოგების გამოყენების შესახებ მიღება ან უარყოფა, ხოლო როცა ეს ორგანოები ვერ იძლევიან ერთიან წინადადებას - წმინდა მოგების გამოყენების შესახებ გადაწყვეტილების მიღება;
5. სამეთვალყურეო საბჭოს წევრების არჩევა ან მათი გამოწვევა;
6. გენერალური დირექტორისა და სამეთვალყურეო საბჭოს ანგარიშების დამტკიცება;
7. სამეთვალყურეო საბჭოს წევრთა შრომის ანაზღაურების განსაზღვრა;
8. სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ შემუშავებული გენერალური დირექტორის და სხვა ხელმძღვანელ მუშაკათვის მოგებასა და მსგავს ურთიერთობაში მონაწილეობის, ბონუსების გაცემისა და სხვა წახალისებების დამტკიცება;
9. გარე აუდიტორის არჩევა ან/და გათავისუფლება;
10. სამეთვალყურეო საბჭოსა და გენერალური დირექტორის წინააღმდეგ სასამართლო პროცესებში მონაწილეობა, ამ პროცესებისათვის წარმომადგენლის დანიშვნის ჩათვლით;
11. „საზოგადოების“ მიერ ნებისმიერი შეთანხმების, ხელშეკრულების და გარიგების დადება (იქნება ეს ცალკეული გარიგებით, თუ ერთმანეთთან დაკავშირებული რამდენიმე გარიგებით), რომელთა ღირებულება აღემატება 10,000,000 (ათი მილიონი) ლარს.

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

მხოლოდ სამეთვალყურეო საბჭოს თანხმობით, შეიძლება შემდეგი საქმიანობის განხორციელება:

1. სხვა საწარმოს წილის/აქციების შეძენა და გასხვისება (იქნება ეს ცალკეული გარიგებით, თუ ერთმანეთთან დაკავშირებული რამდენიმე გარიგებით), თუკი ამგვარი წილის/აქციების მოცულობა აღემატება ამგვარი საწარმოს კაპიტალის 50%-ს ან გარიგების ღირებულება აღემატება 1,000,000 (ერთი მილიონი) ლარს;
2. ფილიალების და შვილობილი საწარმოების დაარსება, რეორგანიზაცია და ლიკვიდაცია;
3. ბიზნეს სტრატეგიის დადგენა, წლიური ბიუჯეტისა და გრძელვადიანი ვალდებულებების დამტკიცება;
4. ვალდებულებათა აღება და უზრუნველყოფა (ან ერთმანეთთან დაკავშირებული ასეთი გარიგებების დადება), რომელთა ღირებულება აღემატება 1,000,000 (ერთი მილიონი) ლარს. დაუშვებელია სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებისა და გენერალური დირექტორის ვალდებულებათა უზრუნველყოფა, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ამის თაობაზე გადაწყვეტილება მიღებულია პარტნიორის მიერ;
5. ახალი სახის ეკონომიკური საქმიანობის დაწყება ან არსებული სახის საქმიანობის შეჩერება ან შეწყვეტა;
6. სამეურნეო პოლიტიკის ზოგადი პრინციპების დადგენა;
7. სავაჭრო წარმომადგენლების (პროკურისტების) დანიშვნა და გამოწვევა;
8. „საზოგადოების“ ფასიანი ქაღალდების გამოშვება ან/და საფონდო ბირჟაზე სავაჭროდ დაშვების შესახებ გადაწყვეტილების მიღება;
9. გენერალური დირექტორის და სხვა ხელმძღვანელი პირებისათვის მოგებასა და მსგავს ურთიერთობებში მონაწილეობის, ბონუსების გაცემისა და სხვა წახალისებების განსაზღვრა, მათი საპენსიო უზრუნველყოფის პრინციპების დადგენა და პარტნიორისათვის დასამტკიცებლად წარდგენა;
10. „საზოგადოების“ ქონების შეძენა, გასხვისება ან სხვაგვარი განკარგვა (ან ერთმანეთთან დაკავშირებული ასეთი გარიგებების დადება), რომლის ღირებულება აღემატება 1,000,000 (ერთი მილიონი) ლარს;
11. „საზოგადოების“ მიერ სესხის/კრედიტის აღება ან გაცემა (ან ერთმანეთთან დაკავშირებული ასეთი გარიგებების დადება), რომლის ღირებულება აღემატება 1,000,000 (ერთი მილიონი) ლარს;
12. „საზოგადოების“ მიერ ნებისმიერი გარიგების დადება (ან ერთმანეთთან დაკავშირებული ასეთი გარიგებების დადება), რომლის ღირებულება აღემატება 1,000,000 (ერთი მილიონი) ლარს.

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

ასევე წესდებით განსაზღვრულია, რომ დაკავშირებულ პირებთან დასაბუთებული ნებისმიერი გარიგება, თუ ამგვარი გარიგების ღირებულება აღემატება 500,000 (ხუთასი ათას) ლარს, უნდა დამტკიცდეს სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ.

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

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

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

8. ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესი

ფინანსური ანგარიშგების შედგენაზე პასუხისმგებელი არის „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ რეპორტირების დეპარტამენტი. დეპარტამენტმა უნდა უზრუნველყოს არა მარტო კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლების პრეზენტაცია, არამედ კომპანიის საქმიანობის, საოპერაციო გარემოსა და სააღრიცხვო პოლიტიკის აღწერაც. კომპანიის მხრიდან ფინანსურ ანგარიშგებას ადასტურებენ ფინანსური და გენერალური დირექტორები.

ფინანსური ანგარიშგება გადაეცემა გარე აუდიტის წარმომადგენლებს დასადასტურებლად, რომლებიც ფინანსური წლის დახურვის შემდეგ ახორციელებენ კომპანიის პროცედურების, დოკუმენტაციისა და ფინანსური მაჩვენებლების შემოწმებას.

არაფინანსური ანგარიში

9. არაფინანსური მაჩვენებლები

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ აბონენტებს 24 საათის მანძილზე მიეწოდებათ სასმელი წყალი 5 სათავე ნაგებობის მეშვეობით, ესენია: ბულაჩაურის, ნატახტრის, საგურამოს, ღრმალელის და სამგორის სათავე ნაგებობები. 24 საათიანი წყალმომარაგების უზრუნველყოფისათვის გამოიყენება 4,145 კმ სიგრძის მქონე წყალსადენის ქსელი, 122 რეზერვუარი საერთო მოცულობით 360,575 მ³, 54 სატუმბო სადგური და 201 ადგილობრივი გამაძლიერებელი ზუსტერული ტიპის სატუმბო სადგური. 2022 წლის განმავლობაში წყლის მოპოვება 523 მილიონ მ³-ს შეადგენდა. წყლის მოპოვება შემცირდა 2021 წლის მონაცემთან შედარებით.

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“ აერთიანებს ოთხ ჰიდრო ელექტრო სადგურს, საერთო დადგმული 152 მგვტ. სიმძლავრით. 2022 წლის განმავლობაში საერთო გამომუშავება შეადგენდა 345 მილიონი კვტ. საერთო გამომუშავების 91%-ს შეადგენს ჟინვალჰესის გამომუშავება, რომელიც კომპანიისთვის წყლის მოპოვების ძირითადი წყაროა. გამომუშავებული ელექტროენერგიის დაახლოებით 54% კომპანია თავად მოიხმარს წყლის მოპოვებაში. ელექტროენერგიის მოხმარება 2%-ით გაიზარდა 2021 წლის მონაცემთან შედარებით.

10. სოციალური პასუხისმგებლობა

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

11. კორპორატიულ-სოციალური პასუხისმგებლობა

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

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

12. გარემოსდაცვითი საკითხები

2022 წელს, ინტეგრირებული მართვის სისტემის (IMS) სრულფასოვანი დანერგვა დაიწყო კომპანიაში „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“. პირველ ეტაპზე, შეიქმნა ზემოთაღნიშნული სამი სტანდარტის (ISO 9001:2015; ISO 14001: 2015 და ISO 45001: 2018) საგზაო რუკა და გავრცელდა კომპანიის ყველა შესაბამის დირექტორატსა და დეპარტამენტს შორის. ჩატარდა საკონსულტაციო და სამუშაო შეხვედრები ყველა თანამშრომელთან, რომლებიც პასუხისმგებელი არიან შესაბამის პროცესებზე. შეიქმნა და დაინერგა ინტეგრირებული მართვის სისტემის პოლიტიკა და პროცედურები. განისაზღვრა IMS-ის მიზნები და ინდიკატორები. კომპანია „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“-ს ინტეგრირებული მართვის სისტემა აისახა Aqualia-ს საერთაშორისო, ელექტრონულ IMS პლათფორმაზე - GlobalSUITE.

2023 წლის თებერვალში კომპანიაში ჩატარდა IMS-ის შიდა აუდიტი, რომელიც განხორციელდა Aqualia-ს შესაბამისმა სამსახურმა. შიდა აუდიტის მიერ გამოვლენილი შეუსაბამოებების გამოსასწორებლად შეიქმნა სამოქმედო გეგმა, რომელიც ინკორპორირებულია Aqualia-ს IMS პლათფორმაზე - GlobalSUITE. გამოსასწორებელი ღონისძიებები განხორციელდა სამოქმედო გეგმის შესაბამისად.

2023 წლის მაისში კომპანია „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“-ს გარე აუდიტი ჩატარა ესპანურმა კომპანიამ - AENOR-მა (The Spanish Association for Standardization and Certification). გარე აუდიტის მიერ გამოვლენილი შეუსაბამოებების გამოსასწორებელი სამოქმედო გეგმა ასევე აისახა Aqualia-ს IMS პლათფორმაზე - GlobalSUITE. მაკორექტირებელი ღონისძიებები ხორციელდება სამოქმედო გეგმის შესაბამისად, რაც პოზიტიურად შეფასდა გარე აუდიტორის მიერ. შედეგად, ამ ეტაპზე კომპანია „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“ ელოდება სერთიფიცირებას სამივე სტანდარტით.

13. ადამიანთა უფლებების დაცვა

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

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

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

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

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

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

14. კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლა

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

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

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

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

15. უსაფრთხო წყალი - უსაფრთხო გარემო

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

კომპანიის გარემოსდაცვითი პრიორიტეტებია:

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

16. სანიტარული ზონები

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

17. კადრების გადამზადება და კვალიფიკაციის ამაღლება

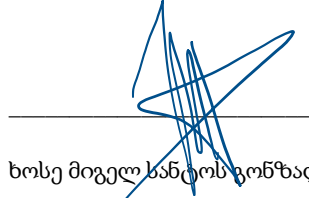
“ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი” დიდ ყურადღებას უთმობს კადრების კვალიფიკაციის ამაღლებას. სწორედ ამიტომ, კომპანიამ თანამშრომლებისთვის პროფესიული გადამზადების არაერთი კურსი ჩაატარა. ტრეინინგების შედეგია ის, რომ თანამშრომლებმა შეძლეს ცოდნის გაღრმავება და მოახერხეს იმ უნარების გაუმჯობესება, რაც დაკისრებული სამუშაოს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

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

18. თანამშრომელთა უსაფრთხოებაზე ზრუნვა

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

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 27 სექტემბერს:



ხოსე მიგელ სანტოს გონზალესი

გენერალური დირექტორი

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კორპორაციული ინფორმაცია.....	5
2. საოპერაციო გარემო.....	5
3. მომზადების საფუძველი	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	7
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	18
6. ინფორმაცია სემენტების შესახებ.....	20
7. ძირითადი საშუალებები	23
8. საინვესტიციო ქონება.....	24
9. სხვა გრძელვადიანი აქტივები	26
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26
11. საკუთარი კაპიტალი	28
12. ნასესხები სახსრები.....	29
13. ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	30
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	30
15. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები.....	30
16. ამონაგები წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან.....	32
17. ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან.....	32
18. სხვა ამონაგები	32
19. ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები.....	32
20. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	33
21. პროფესიული გასამრჯელო	33
22. სხვა შემოსავალი	33
23. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	34
24. ფინანსური დანახარჯები	34
25. აქციებზე დაფუძნებული გადახდები.....	34
26. არარეგულარული ხარჯები.....	35
27. პირობითი ვალდებულებები	35
28. ფინანსური ინსტრუმენტები	36
29. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები.....	39

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ სამეთვალყურეო საბჭოს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ („დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების“ ჩათვლით) („ბესს-ის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

კომპანიის 2022 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია კომპანიის 2022 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა“. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის 2022 წლის მმართველობითი ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი, სავარაუდოდ, გახდება აუდიტორის წინამდებარე დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და ჩვენ არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, როდესაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ხელმძღვანელობისა და სამეთვალყურეო საბჭოს პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

სამეთვალყურეო საბჭო პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების გონივრულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.



სამეთვალყურეო საბჭოს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დმიტრო იურგელევიჩი

შპს „იუაის“ სახელით

2023 წლის 28 აპრილი

თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.* (რეკლასიფი- ცირებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	594,836	526,774
საინვესტიციო ქონება	8	6,945	6,905
აქტივის გამოყენების უფლება		332	337
რესტრუქტურირებული სავაჭრო მოთხოვნები	10	86	84
გაცემული სესხები	29	1,500	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	9	6,928	3,161
სულ გრძელვადიანი აქტივები		610,627	537,261
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		4,502	3,827
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	19,953	21,476
გაცემული სესხები		64	-
გადახდილი ავანსები		1,165	946
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		-	2,594
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	28	35,243	8,562
სულ მოკლევადიანი აქტივები		60,927	37,405
სულ აქტივები		671,554	574,666
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	91,392	91,392
დამატებით შეტანილი კაპიტალი და სხვა რეზერვები	11	8,284	7,701
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	11	4,349	4,349
გაუნაწილებელი მოგება		159,484	53,450
სულ საკუთარი კაპიტალი		263,509	156,892
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	12	321,316	334,344
გადავადებული შემოსავალი	15	28,611	25,933
საიჯარო ვალდებულებები		176	167
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	13	-	2,236
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		63	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		350,166	362,680
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	12	42	2,067
მიღებული ავანსები	15	15,565	13,036
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	33,012	26,111
ვალდებულებების და დანახარჯების რეზერვები		1,673	1,152
გადავადებული შემოსავალი	15	5,278	5,200
საიჯარო ვალდებულებები		168	197
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		2,141	3,282
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	4,049
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		57,879	55,094
სულ ვალდებულებები		408,045	417,774
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		671,554	574,666

* დამატებით შეტანილი კაპიტალი და სხვა რეზერვები აგრეგირებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაძარის ინფორმაცია რეკლასიფიცირდა მიმდინარე პერიოდის წარდგენასთან შესაბამისობაში მოსაყვანად.

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 28 აპრილს:

ირაკლი ბაბუხაძე
გენერალური დირექტორი

ნინო წურწუშია
ფინანსური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.* (რეკლასიფიცირებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	594,836	526,774
საინვესტიციო ქონება	8	6,945	6,905
აქტივის გამოყენების უფლება		332	337
რესტრუქტურირებული სავაჭრო მოთხოვნები	10	86	84
გაცემული სესხები	29	1,500	–
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	9	6,928	3,161
სულ გრძელვადიანი აქტივები		610,627	537,261
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		4,502	3,827
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	19,953	21,476
გაცემული სესხები		64	–
გადახდილი ავანსები		1,165	946
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		–	2,594
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	28	35,243	8,562
სულ მოკლევადიანი აქტივები		60,927	37,405
სულ აქტივები		671,554	574,666
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	91,392	91,392
დამატებით შეტანილი კაპიტალი და სხვა რეზერვები	11	8,284	7,701
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	11	4,349	4,349
გაუნაწილებელი მოგება		159,484	53,450
სულ საკუთარი კაპიტალი		263,509	156,892
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	12	321,316	334,344
გადავადებული შემოსავალი	15	28,611	25,933
საიჯარო ვალდებულებები		176	167
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	13	–	2,236
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		63	–
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		350,166	362,680
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	12	42	2,067
მიღებული ავანსები	15	15,565	13,036
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	33,012	26,111
ვალდებულებების და დანახარჯების რეზერვები		1,673	1,152
გადავადებული შემოსავალი	15	5,278	5,200
საიჯარო ვალდებულებები		168	197
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		2,141	3,282
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		–	4,049
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		57,879	55,094
სულ ვალდებულებები		408,045	417,774
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		671,554	574,666

* დამატებით შეტანილი კაპიტალი და სხვა რეზერვები აგრეგირებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესადარისი ინფორმაცია რეკლასიფიცირდა მიმდინარე პერიოდის წარდგენასთან შესაბამისობაში მოსაყვანად.

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 28 აპრილს:

ირაკლი ბაბუხაძე
გენერალური დირექტორი

ნინო წურწუშია
ფინანსური დირექტორი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან	16	171,020	158,833
ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან	17	23,269	18,615
სხვა ამონაგები	18	1,383	1,071
სულ ამონაგები		195,672	178,519
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	19	(17,610)	(17,965)
ელექტროენერგიის და გადაცემის ხარჯები	4	(14,824)	(14,781)
ჩამდინარე წყლების დამუშავების ხარჯი		(14,211)	(13,894)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	10	(5,315)	(4,526)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		(5,982)	(5,563)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(3,752)	(3,008)
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯი მასალები		(3,081)	(2,497)
პროფესიული საზღაური	21	(2,105)	(1,148)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი		(1,922)	(1,705)
რეზერვის შექმნა და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული ხარჯები		(555)	(399)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	23	(8,538)	(8,079)
შემოსულობა არაპროფილური აქტივების გაყიდვიდან		–	4,477
სხვა შემოსავალი	22	1,341	3,259
		(76,554)	(65,829)
EBITDA		119,118	112,690
ფინანსური შემოსავალი		5,188	6,382
ფინანსური დანახარჯები	24	(31,460)	(36,345)
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა		45,115	21,326
ცვეთა და ამორტიზაცია		(31,927)	(30,948)
არარეგულარული ხარჯი, წმინდა	26	–	(13,092)
მოგება გადასახადით დაბეგრამდე		106,034	60,013
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის წმინდა მოგება		106,034	60,013
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
წლის სრული შემოსავალი		106,034	60,013

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი და სხვა რეზერვები	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწი- ლებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	91,392	6,076	4,777	(6,991)	95,254
წლის მოგება	–	–	–	60,013	60,013
წლის სრული მოგება, სულ	–	–	–	60,013	60,013
აქციებზე დაფუძნებული გადახდები (25-ე შენიშვნა)	–	2,039	–	–	2,039
გადაცემები მშობელ საწარმოზე წილობრივი აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურების პროგრამის ფარგლებში (25-ე შენიშვნა)	–	(414)	–	–	(414)
საინვესტიციო ქონების გადაფასების რეალიზებული რეზერვი	–	–	(428)	428	–
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	91,392	7,701	4,349	53,450	156,892
წლის მოგება	–	–	–	106,034	106,034
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	–	106,034	106,034
აქციებზე დაფუძნებული გადახდები (25-ე შენიშვნა)	–	583	–	–	583
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	91,392	8,284	4,349	159,484	263,509

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2022	2021
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები დასაბეგრი მოგება		106,034	60,013
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		31,927	30,948
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	10	5,315	4,526
რეზერვის შექმნა და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული ხარჯები		555	399
წმინდა ზარალი/(შემოსულობა) ძირითადი საშუალებების, არაპროფილური აქტივების და საინვესტიციო ქონების ჩამოწრიდან		208	(4,303)
საინვესტიციო ქონების გადაფასებით მიღებული შემოსულობა	8	(40)	(1,335)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა (შემოსულობა) ზარალი		(45,115)	(21,326)
ფინანსური შემოსავალი		(5,188)	(6,382)
ფინანსური დანახარჯები	24	31,460	36,345
მიღებული მოუთხოვნილი ავანსების და სავაჭრო ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა	22	(342)	(539)
აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ხარჯი	25	28	2,759
სხვა შემოსავალი, რომელიც უკავშირდება აქციებზე დაფუძნებულ გადახდას ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით	22	-	(346)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში			
ცვლილება მარაგებში		(675)	(164)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(4,032)	(12,412)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		(219)	(605)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		5,162	9,503
ცვლილება გადავადებულ შემოსავალში - მიმდინარე ნაწილი		78	369
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		2,871	1,360
ცვლილება სხვა საგადასახადო ვალდებულებებში		(1,141)	1,864
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებების შემდეგ		126,886	100,674
ცვლილება გადავადებულ შემოსავალში - გრძელვადიანი ნაწილი		2,678	1,541
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		129,564	102,215
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(101,920)	(74,690)
მიღებული პროცენტი		2,838	2,531
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების, არაპროფილური აქტივების და საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან		438	8,010
ობლიგაციების გაყიდვა/(შესყიდვა)		-	1,382
სესხების გაცემა		(1,500)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(100,144)	(62,767)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის გადახდა	12	(230)	(224)
აღებული სესხები	12	-	15,922
ნასესხები სახსრების დაფარვა	12	(135)	(46,789)
გადახდილი პროცენტი	12	(1,378)	(46,333)
სესხის დაფარვის გადახდილი საკომისიო	12	-	-
შენატანები აქციებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამის ფარგლებში	25	(872)	(414)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(2,615)	(77,838)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(124)	(1,252)
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		26,681	(39,642)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	28	8,562	48,204
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	28	35,243	8,562

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

1. კორპორაციული ინფორმაცია

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

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

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

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

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციებს ფლობს სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიმ“ („GGU“ ან „მშობელი საწარმო“). 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მშობელ საწარმოს სრულად ფლობდა სს „საქართველოს კაპიტალი“ („შუალედური მშობელი საწარმო“) შვილობილი საწარმო, რომლის საბოლოო მშობელი საწარმო იყო დიდ ბრიტანეთში რეგისტრირებული საჯარო სააქციო საზოგადოება „საქართველოს კაპიტალი“ („საქართველოს კაპიტალი“ ან „საბოლოო მშობელი საწარმო“). 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ახალი მაკონტროლებელი მშობელი საწარმო არის FCC Aqualia („Aqualia“) მას შემდეგ, რაც სს „საქართველოს კაპიტალი“ 2022 წლის თებერვალში „ჯორჯია გლობალ იუთილითიმის“ წყლის ბიზნესის 80% გაასხვისა.

2. საოპერაციო გარემო

2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი („COVID-19“) გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა.

საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ზომები მიიღო კოვიდ-19-ის პანდემიის საწყის ეტაპზე და, დანარჩენი მსოფლიოს მსგავსად, მთელი რიგი შეზღუდვები დააწესა, მათ შორის ეკონომიკური მხარდაჭერის ინიციატივა კომუნალურების სექტორთან დაკავშირებით. ინიციატივის პაკეტი, სხვებთან ერთად, მოიცავს წყალმომარაგების მომსახურების ღირებულების დაფარვას გარკვეული კატეგორიის ფიზიკური პირების ნაცვლად. 2021 წლის თებერვლიდან ეკონომიკაზე წლის უმეტესი ნაწილის განმავლობაში, შეზღუდვები მოიხსნა. 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 პანდემიის წინა დონეებს მიუახლოვდა. კომპანიის განახლებადი ენერგიის ბიზნესზე კოვიდ-19-ის პანდემიას არსებითი გავლენა არ მოუხდენია.

2022 წელს საქართველოს ეკონომიკამ კვლავ პანდემიის გადალახვის დადებითი დინამიკა აჩვენა. ეს ტენდენცია გაამყარა მსოფლიო ეკონომიკის გამოცოცხლებამ და გლობალურ სასაქონლო ბაზრებზე ფასების ზრდამ. კომპანია კოვიდ-19-ის ნარჩენების გავლენას თავის ბიზნესზე ამჟამად უმნიშვნელოდ აფასებს.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

2. საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

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 მერყეობს, ასევე დაეცა რუსეთში ფასიანი ქაღალდების ღირებულება. იგივე შეეხო სხვა ბაზრებზე რეგისტრირებული რუსული კომპანიების ფასიანი ქაღალდებსაც. სიტუაცია ჯერ კიდევ იცვლება, მაგრამ ჰუმანიტარული კრიზისი უკვე დამდგარია და უკრაინამ, რუსეთმა და დანარჩენმა მსოფლიომ უკვე განიცადეს უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. მოსალოდნელია, რომ ომს მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე; 2022 წელს უცხოურ ვალუტაში გზავნილებმა საქართველოში შემოსული რუსეთის და უკრაინის მოქალაქეებისგან მნიშვნელოვანი როლი ითამაშა ლარის გამყარებაში აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებით. ვინაიდან ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, რთულია კომპანიის საქმიანობაზე მისი გავლენის სარწმუნოდ შეფასება, რადგან გაურკვეველია ეკონომიკაზე მისი გავლენის მასშტაბი. კომპანიის ხელმძღვანელობა თვალს ადევნებს შექმნილი ვითარებით გამოწვეულ ცვლილებებს ეკონომიკაში.

კომპანია მუდმივად აკვირდება უკრაინაში ომის გავლენას თავის ბიზნესზე. რამდენადაც ინფორმაცია ხელმისაწვდომია, ომის გავლენა ასახულია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3. მომზადების საფუძველი

კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფასიკ“) ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2022 წლის ანგარიშგებისთვის.

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

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

ფუნქციონირებადი საწარმო

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მოკლევადიანი აქტივები მის მოკლევადიან ვალდებულებებს 3,048 ლარით აღემატებოდა. კომპანიის წლის წმინდა მოგება გაუტოლდა 106,034 ლარს, ხოლო მისი საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები იყო 129,564 ლარი 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოკლევადიანი ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო ვალდებულებებს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს მიმართ 20,934 ლარის ოდენობით. კომპანია მოელის, რომ ამ ვალდებულებების დაფარვა გადავადდება, თუ ეს საჭირო გახდება კომპანიის ლიკვიდურობის პოზიციის გასამყარებლად.

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

ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ კომპანიას საკმარისი ლიკვიდურობა აქვს იმისათვის, რომ გააგრძელოს თავისი საქმიანობა განჭვრეტად მომავალში.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ახალი ან შესწორებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

2022 წელს პირველად ამოქმედდა რამდენიმე შესწორება და ინტერპრეტაცია, მაგრამ მათ გავლენა არ მოუხდენიათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ▶ „კონცეპტუალური საფუძვლების მითითება“ – შესწორებები ფასს (IFRS) 3-ში
- ▶ ძირითადი საშუალებები: „შემოსულობა მიზნობრივ გამოყენებამდე“ – ცვლილებები ბასს (IAS) 16-ში
- ▶ „წაგებიანი ხელშეკრულებები – ხელშეკრულების შესრულების ხარჯები“ – შესწორებები ბასს (IAS) 37-ში
- ▶ ფასს (IFRS) 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ – შვილობილი საწარმო, როგორც საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს-ს
- ▶ ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ – ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის „10 პროცენტის“ ტესტში მოყვანილი საკომისიოები.

ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

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

- ▶ ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ – ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და სავალდებულოა შედარებადი რიცხობრივი 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* – ძალაში შედის წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ, რეტროსპექტიულად უნდა იქნეს გამოყენებული.
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 8-ში: *სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრება* – ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და ვრცელდება სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებზე, რომლებიც დგება ამ პერიოდის საწყისი თარიღით ან მის შემდგომ.
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკული რეკომენდაცია 2: *სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები* – ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე არე გამოყენება.
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 12-ში: *გადავადებული გადასახადი, რომელიც უკავშირდება ერთი ოპერაციიდან წარმომდგარ აქტივებს და ვალდებულებებს* – უნდა გავრცელდეს იმ ოპერაციებზე, რომლებიც დგება წარმოდგენილი უადრესი შესაძარისი პერიოდის დაწყების თარიღით ან მის შემდეგ.

ცვლილებებს, სავარაუდოდ, არსებითი გავლენა არ ექნება კომპანიაზე.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

კომპანია საინვესტიციო ქონებას აფასებს სამართლიანი ღირებულებით ბალანსის ყოველი თარიღისთვის.

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

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანება

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

ფინანსური აქტივები

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

სავაჭრო მოთხოვნების გამოკლებით, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამარტივებული მიდგომა გამოიყენა, კომპანია ფინანსურ აქტივს თავდაპირველად აღიარებს მისი სამართლიანი ღირებულებით და, თუ ფინანსური აქტივი არ არის აღიარებული სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, მას უმატებს გარიგების დანახარჯებს. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამარტივებული მიდგომა გამოიყენა, ფასდება გარიგების ფასით ფასს 15-ის შესაბამისად.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

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

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

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

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

მოთხოვნების და ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული სხვა ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის.

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

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

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

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

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

მე-10 შენიშვნაში აღწერილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩამოწერისა და მათგან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრის დროს გამოყენებული შეფასებები და განსჯა.

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

რესტრუქტურული მოთხოვნები

რესტრუქტურული მოთხოვნები მოიცავს იმ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რომლებიც სხვა შემთხვევაში ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებული იქნებოდა და რომელთა პირობებიც გადახედილი იქნა. მხოლოდ წყალმომარაგების მომსახურებასთან და ქსელზე უკანონო მიერთებისთვის დაკისრებულ ჯარიმებთან დაკავშირებული სავაჭრო მოთხოვნების რესტრუქტურულია შესაძლებელი. რესტრუქტურულია გამოწვეულია კომპანიის კონტრაქტის ფინანსური სიძნელეებით და აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ფინანსური აქტივის მოდიფიკაცია, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში, რომელიც გამოითვლება თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, აისახება მოგებაში ან ზარალში, როგორც მოდიფიკირებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი.

მას შემდეგ, რაც მოხდება პირობებზე ხელახლა შეთანხმება, მოთხოვნები აღარ მიიჩნევა ვადაგადაცილებულად. ხელმძღვანელობა მუდმივად ამოწმებს რესტრუქტურული მოთხოვნებს, რათა დარწმუნდეს რომ შესრულებულია ყველა პირობა და სამომავლო დაფარვები მოსალოდნელია. რესტრუქტურული მოთხოვნების გაუფასურება კვლავ მოწმდება სხვა სავაჭრო მოთხოვნების ანალოგიურად, რაც ზემოთ არის განხილული.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

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

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი შენარჩუნებული მონაწილეობის გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება ისე, რომ ასახავდეს კომპანიის მიერ შენარჩუნებულ უფლებებსა და მოვალეობებს.

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

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება, მათ შორის ნასესხები სახსრები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. კომპანიის ნასესხები სახსრები შედგება მშობელი საწარმოსგან მიღებული სესხისგან და ქართული და საერთაშორისო ფინანსური დაწესებულებებიდან მიღებული სესხებისგან.

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

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები

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

ძირითადი საშუალებები

ინფრასტრუქტურული აქტივები მოიცავს სისტემების ქსელს, რომელიც შედგება ნედლი წყლის მილსადენებისგან, მთავარი და საკანალიზაციო მილებისგან, აკუმულირებული და ამოტუმბული ნედლი წყლის შესანახი რეზერვუარებისგან და სალექი მილსადენებისგან. საინვესტიციო დანახარჯი ინფრასტრუქტურულ აქტივებზე, რომლებიც უკავშირდება ქსელის გამტარუნარიანობის ზრდას ან ქსელის გაფართოებას და აქტივის შეცვლას ქსელის საოპერაციო შესაძლებლობების შენარჩუნების მიზნით, განიხილება დამატებად და თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი, რომელიც არ აუმჯობესებს საბაზისო აქტივებს, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯად. შესყიდვის ფასის მსგავსად, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება, მათ შორის დაუმთავრებელი მშენებლობა, მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და ობიექტების დემონტაჟისა და მოხსნის მომავალი გარდაუვალი დანახარჯების სავარაუდო დღევანდელ ღირებულებებს. პირდაპირ დანახარჯებში შედის ტექნიკური, გარემოსდაცვითი და სხვა შესაბამისი ექსპერტების პროფესიული მომსახურება. გარდა ამისა, პირდაპირი დანახარჯები გულისხმობს ნებართვის წინა დანახარჯებს, რომლებშიც შედის კვლევა და მომსახურება პროექტის შეფასების ეტაპზე, როგორიცაა გაზომვითი კვლევა, პროექტის შედგენის ხარჯები, ტექნიკური და გარემოსდაცვითი ექსპერტიზა, გეოლოგიური კვლევა. ადგილობრივი თვითმმართველი ორგანოებისთვის ელექტროსადგურების მშენებლობის ნებართვების მოსაპოვებლად გადახდილი თანხებიც პირდაპირ დანახარჯებში შედის. ობიექტების დემონტაჟის და მოხსნის ვალდებულება აღიარებულია ანარიცხებში.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

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

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

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

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

	სასარგებლო მომსახურების ვადები
უძრავი ქონება	60 წელი
ინფრასტრუქტურული აქტივები	8-45 წელი
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	5-10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წელი

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

საინვესტიციო ქონება

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

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად თვითღირებულებით ფასდება და იგი გარიგების დანახარჯებსაც მოიცავს. საწყისი აღიარების შემდეგ საინვესტიციო ქონება აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც ასახავს ანგარიშგების თარიღისთვის არსებულ საბაზრო პირობებს. საინვესტიციო ქონების სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღირიცხება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ისინი წარმოიშვა.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მათი გასხვისების დროს ან როდესაც საინვესტიციო ქონების ექსპლუატაციიდან საბოლოოდ ხდება ამოღება და მოსალოდნელი არ არის მათი გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. აქტივის წმინდა გასვლის ამონაგებსა 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.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

პირობითი ვალდებულებები

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

არამატერიალური აქტივები

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

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

გადასახადები

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

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

მარაგები

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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, საწყისი აღიარებისას, თვითონ იქნება კლასიფიცირებული გრძელვადიანად. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როგორც კი კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და მოელის აქტივიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღებას. სხვა გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მიიღება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება.

თუ არსებობს იმის ნიშანი, რომ შესაძლოა ვერ იქნეს მიღებული გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი ან მომსახურება, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მიმდინარე წლის მოგებაში ან ზარალში.

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში მოიცავს მოთხოვნამდე ანაბრებს ბანკში, რომელთა თავდაპირველი ვადა შეადგენს სამ თვეს ან ნაკლებს და რომლებიც ექვემდებარება ღირებულების ცვლილებასთან დაკავშირებულ უმნიშვნელო რისკს. ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი

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

დივიდენდები

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი

დამატებული ღირებულების გადასახადის ვალდებულება წარმოიშობა საქონლის მიწოდებისას ან მომსახურების გაწევის მომენტში. დღგ-ის ჩასათვლელი თანხის აღიარება ხდება მომწოდებლისგან საგადასახადო ანგარიშგაქტურის მიღების მომენტში, მაგრამ მისი მიღება ხდება ბრუნვაზე გადახდილი დღგ-ის თანხიდან მხოლოდ ამ ანგარიშგაქტურის გადახდისას. საგადასახადო კანონმდებლობით ნებადართულია დღგ-ის გადახდა ნეტო-საფუძველზე. შესაბამისად, ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ, რომლის გადახდაც ხორციელდება საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო-საფუძველზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აისახება დებიტორის დავალიანების მთლიანი თანხისთვის, დღგ-ის ჩათვლით.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაანგარიშებულ საპროცენტო ხარჯსა და უცხოურ ვალუტაში მიღებული სესხებით გამოწვეულ საკურსო სხვაობებს იმდენად, რამდენადაც ისინი ითვლება საპროცენტო ხარჯების კორექტირებად. ისეთი აქტივის შეძენისთვის ან მშენებლობისთვის უშუალოდ მიკუთვნებადი ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლის მიზნობრივი მოხმარებისთვის ან რეალიზაციისთვის მომზადებასაც საკმაოდ დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება, როგორც შესაბამისი აქტივის თვითღირებულების ნაწილი. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანარჩენი დანახარჯი დადგომისთანავე გატარდება პერიოდის ხარჯად. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების ის ოდენობა, რომელიც ექვემდებარება კაპიტალიზაციას, განისაზღვრება, როგორც ამ კონკრეტულ სესხთან დაკავშირებით ქონების მშენებლობის ფაზაში ფაქტობრივად გაწეული დანახარჯები. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაციის ნორმა 2022 წელს 8.27% იყო (2021 წ.: 8.28%).

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ვალდებულებების რეზერვი და რეზერვის დარიცხვა

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

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

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

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

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

EBITDA

კომპანია ცალკე წარმოადგენს შემოსავალს პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA) მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. EBITDA არ არის განმარტებული ფასს-ში და კომპანია მას განსაზღვრავს, როგორც შემოსავალს პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე და გამოითვლის, როგორც თავის დასაბეგრ მოგებას, რომელშიც არ შეყავს შემდეგი მუხლები: ცვეთა და ამორტიზაცია, საპროცენტო შემოსავალი, ფინანსური დანახარჯები, საკურსო სხვაობით განპირობებული ზარალი და არარეგულარული ხარჯები.

შემოსულობა არაპროფილური აქტივების გაყიდვიდან

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

არარეგულარული შემოსავალი და ხარჯები

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ურთიერთგადაფარვა

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

სამუშაო ვალუტები და უცხოური ვალუტის გადაყვანა

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

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის გადაყვანა ხდება ოპერაციის 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 მოგების ან ზარალის აღიარება სხვა მოგებაში ან ზარალში, ამ მოგების ან ზარალის ყოველი საკურსო კომპონენტი აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

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

სხვაობები გარკვეული გარიგების ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ სავალუტო კურსსა და საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) გაცვლით კურსს შორის ოპერაციის დღეს ასახულია შემოსულობის თანხით შემცირებულ საკურსო სხვაობით განპირობებულ ზარალში. სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, იყო 2.8844 და 3.5040 ლარი 1 ევროსთან მიმართებით. სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, იყო 2.7020 და 3.0976 ლარი 1 აშშ დოლართან მიმართებით.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია აკმაყოფილებს სახელშეკრულებო ვალდებულებას იმ ოდენობით, რომელიც უტოლდება საზღაურს, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოიპოვებს საქონლის ან მომსახურების კლიენტისთვის გადაცემით. კომპანიის ამონაგების ძირითად კლასებზე ვრცელდება შემდეგი კონკრეტული პრინციპები:

ამონაგები წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან

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

იურიდიული პირების წყალმომარაგებიდან მიღებულ ამონაგებში შედის კომერციული მომხმარებლებისთვის გამოწერილი ქვითრების თანხები მრიცხველის ჩვენებისა და პროგნოზის მიხედვით წყლის მოხმარების საფუძველზე და მიწოდებული წლის ერთეულისთვის დაწესებული მომსახურების ტარიფის გამოყენებით. მრიცხველის წაკითხვა ციკლურად ხორციელდება და კომპანია დაურიცხავი თანხებისთვის ამონაგების აღიარებას ახორციელებს ბოლო გადასახადიდან ფინანსური წლის ბოლომდე განსაზღვრული სავარაუდო მოხმარების საფუძველზე.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება (გაგრძელება)

ამონაგები 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, ამონაგების აღიარება ხდება თითოეულ მისამართზე ქალაქის მუნიციპალიტეტის მიერ რეგისტრირებული მაცხოვრებლების რაოდენობის მიხედვით, ერთ სულ მოსახლეზე თვიური ტარიფის გამოყენებით.

წყლის მრიცხველების დამონტაჟებისთვის დაკისრებულ გადასახადში შედის სემეკის წესების შესაბამისად საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებისთვის გამოწერილი ქვითრების თანხები. ამ ხელშეკრულებებით ნაკისრი ვალდებულებების შესრულება ხდება დროთა განმავლობაში, როდესაც კომპანია მიაწვდის წყალს შესაბამის მომხმარებელს, და ამონაგების აღიარება ხდება მომსახურების ამ პერიოდში. მრიცხველების სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადად 10 წელი მიიჩნევა. ამონაგების 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 ამონაგების სახით ხდება დროთა განმავლობაში, შესაბამისი მომხმარებლის მიმართ წყლის მიწოდების ვალდებულების შესრულების პარალელურად, წყლის მრიცხველების ექსპლუატაციის ვადის განმავლობაში.

ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან

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

შემოსავალი ქსელზე უკანონოდ მიერთების მომსახურებაზე დაკისრებული ჯარიმებიდან

ქსელთან უკანონოდ მიერთების მომსახურებასთან დაკავშირებული ჯარიმებიდან მიღებული შემოსავალი მოიცავს გამოვლენილი უკანონო მიერთებისთვის მომხმარებლებზე დაკისრებული ჯარიმების თანხებს. ქვითრების გამოწერა ხდება სემეკის მიერ დაწესებული შესაბამისი ტარიფების საფუძველზე. ქსელთან უკანონოდ მიერთებასთან დაკავშირებული ჯარიმებიდან მიღებული შემოსავალი აისახება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების სხვა შემოსავლის ნაწილში (22-ე შენიშვნა).

ელექტროენერგიის და გადაცემის ხარჯები

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

საპროცენტო და მსგავსი შემოსავალი და ხარჯი

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება (გაგრძელება)

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.

დასაქმებულთა გასამრჯელოები

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

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება

საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება ყოველწლიურად განისაზღვრება შესაბამისი კვალიფიკაციის მქონე დამოუკიდებელი პროფესიონალი შემფასებლების მიერ. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შემოსავლის მეთოდისა და გაყიდვების შედარების მეთოდის ერთობლივი გამოყენებით (მე-8 შენიშვნა).

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული ფაქტები და გარემოებები იმის შეფასებისას, საჭირო იყო თუ არა წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურების სეგმენტის აქტივების გაუფასურება (ან აღიარებული გაუფასურების გაუქმება) 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დაასკვნა, რომ გაუფასურების ნიშნები 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 და საოპერაციო დანახარჯების ცვალებადობაზე. მარეგულირებელი ორგანოს მიერ ტარიფების დაწესების მეთოდოლოგიის მიხედვით, წყლის გაყიდვების მოცულობის მერყეობა, ასევე დაშვებული საოპერაციო და კაპიტალური დანახარჯები, რომლებიც ბიუჯეტირებულია მარეგულირებლის მიერ მიმდინარე სატარიფო პერიოდში (2021-2023 წლები), აისახება მომდევნო, 2024-2026 წლების პერიოდის ტარიფში, ფულის დროითი ღირებულების შესაბამის კომპონენტთან ერთად. მარეგულირებლის უკუგების კოეფიციენტი ასევე დაკორექტირდა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების მიხედვით, რითაც შეამცირა 2022 წლის განმავლობაში დაფიქსირებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მნიშვნელოვანი ზრდის გავლენა. ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ გაუფასურების ან ამოღების ნიშნები არ არსებობდა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება (გაგრძელება)

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების შემადგენელი ცალკეული ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის დაშვებებზე, რომლებიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან წარსულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების 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 მომსახურების ვადები განისაზღვრება სემეკის მოთხოვნების შესაბამისად.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

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

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

თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის ახლდება გადაუხდელობის (დეფოლტის) ისტორიული მაჩვენებლები და ხდება საპროგნოზო შეფასებებში მომხდარი ცვლილებების გაანალიზება. პროგნოზისთვის მნიშვნელოვანია გადაუხდელობის ისტორიულ მაჩვენებლებს, პროგნოზირებულ ეკონომიკურ პირობებსა და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს შორის კორელაციის დადგენა. იშვიათ შემთხვევებში, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ოდენობა მგრძნობიარეა გარემოებებში და ეკონომიკური პირობების პროგნოზებში ცვლილებების მიმართ. კომპანიის მიერ წარსულში განცდილი საკრედიტო ზარალი და ეკონომიკური პირობების პროგნოზი შეიძლება ვერ ითვალისწინებდეს მომავალში მომხმარებლის მხრიდან რეალურ გადაუხდელობას (მე-2 შენიშვნა, მე-10 შენიშვნა).

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებით აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეადგენდა 32,632 ლარს (2021 წ.: 28,572 ლარი) (მე-10 შენიშვნა).

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

6. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ

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

წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურება

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

ელექტროენერგიის წარმოება და რეალიზაცია

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

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

ოპერაციები ამ სეგმენტებს შორის აღირიცხება ოპერაციების ფაქტობრივი ფასებით.

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

6. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ (გაგრძელება)

		წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურება, 2022	ელექტრო- ენერგიის წარმოება და გაყიდვა, 2022	სეგმენტ- შორისი გარიგებები, 2022	სულ, 2022
ამონაგები წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან		171,020	–	–	171,020
ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან ¹		–	28,104	(4,835)	23,269
სხვა ამონაგები		1,383	–	–	1,383
სულ ამონაგები	1	172,403	28,104	(4,835)	195,672
ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები	2	(16,147)	(1,463)	–	(17,610)
ელექტროენერგიის და გადაცემის ხარჯები	1	(19,572)	(87)	4,835	(14,824)
ჩამდინარე წყლების დამუშავების ხარჯი		(14,211)	–	–	(14,211)
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი		(5,315)	–	–	(5,315)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		(5,713)	(269)	–	(5,982)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		(3,456)	(296)	–	(3,752)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი		(1,911)	(11)	–	(1,922)
პროფესიული საზღაური		(227)	(1,878)	–	(2,105)
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯი მასალები		(2,941)	(140)	–	(3,081)
რეზერვის შექმნა და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული ხარჯები		(555)	–	–	(555)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(4,097)	(4,441)	–	(8,538)
სხვა შემოსავალი		1,330	11	–	1,341
EBITDA		99,588	19,530	–	119,118
ფინანსური შემოსავალი	3	5,188	–	–	5,188
ფინანსური დანახარჯები	3	(29,990)	(1,470)	–	(31,460)
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა		43,006	2,109	–	45,115
ცვეთა და ამორტიზაცია		(29,856)	(2,071)	–	(31,927)
არარეგულარული ხარჯი, წმინდა მოგება	4	–	–	–	–
მოგება გადასახადით დაბეგრამდე		87,936	18,098	–	106,034
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–	–	–
წლის წმინდა მოგება		87,936	18,098	–	106,034

¹ ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული მთლიანი ამონაგების 58% ერთ მომხმარებელზე – საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე მოდის.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

6. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ (გაგრძელება)

		წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურება, 2021	ელექტრო- ენერგიის წარმოება და გაყიდვა, 2021	სეგმენტ- შორისი გარიგებები, 2021	სულ, 2021
ამონაგები წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან		158,833	–	–	158,833
ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან ¹		–	23,520	(4,905)	18,615
სხვა ამონაგები		1,071	–	–	1,071
სულ ამონაგები	1	159,904	23,520	(4,905)	178,519
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	2	(15,969)	(1,996)	–	(17,965)
ელექტროენერგიის და გადაცემის ხარჯები	1	(19,596)	(90)	4,905	(14,781)
ჩამდინარე წყლების დამუშავების ხარჯი		(13,894)	–	–	(13,894)
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი		(4,526)	–	–	(4,526)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		(5,333)	(230)	–	(5,563)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		(2,763)	(245)	–	(3,008)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი		(1,696)	(9)	–	(1,705)
პროფესიული საზღაური		(1,069)	(79)	–	(1,148)
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯი მასალები		(2,403)	(94)	–	(2,497)
რეზერვის შექმნა და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული ხარჯები		(399)	–	–	(399)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(3,958)	(4,121)	–	(8,079)
შემოსულობა არაპროფიულური აქტივების გაყიდვიდან		4,477	–	–	4,477
სხვა შემოსავალი		3,238	21	–	3,259
EBITDA		96,013	16,677	–	112,690
ფინანსური შემოსავალი	3	6,136	246	–	6,382
ფინანსური დანახარჯები	3	(33,745)	(2,600)	–	(36,345)
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა		19,800	1,526	–	21,326
ცვეთა და ამორტიზაცია		(28,587)	(2,361)	–	(30,948)
არარეგულარული ხარჯი, წმინდა	4	(12,970)	(122)	–	(13,092)
მოგება გადასახადით დაბეგვრამდე		46,647	13,366	–	60,013
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–	–	–
წლის წმინდა მოგება		46,647	13,366	–	60,013

¹ ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული მთლიანი ამონაგების 86% ერთ მომხმარებელზე, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე, მოდის.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

6. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ (გაგრძელება)

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

- ამონაგები** – სეგმენტის შესახებ ინფორმაციის გაცხადების მიზნებისთვის, შიდა გამოყენებული ელექტროენერგიიდან ამონაგები (წარმოებული ჟინვალჰესის და თეთრიხევი ჰესის მიერ) აღირიცხა სემეკის მიერ რეგულირებადი ტარიფით (2020 წლის 29 დეკემბრით დათარიღებული დადგენილება # 82), რომელიც ძალაში იყო 2022 წლისა და 2021 წლისთვის.
- ხელფასები და სარგებლები** – ადმინისტრაციის გარდა სხვა პერსონალის ხელფასებისა და სარგებლის ხარჯები მიეკუთვნა შესაბამის სეგმენტებს ფაქტობრივი დანახარჯების საფუძველზე. ადმინისტრაციული პერსონალის ხელფასები და სარგებლები განაწილდა პროპორციულად თითოეულ საოპერაციო სეგმენტში თანამშრომლების რაოდენობის მიხედვით.
- საპროცენტო შემოსავალი და ფინანსური დანახარჯები** განაწილდა თითოეული სეგმენტიდან მიღებული ნასესხები სახსრების ოდენობის მიხედვით.
- არარეგულარული ხარჯები** – 2021 წელს მოიცავს საგადასახადო ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ არის მიკუთვნებადი წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურებების სეგმენტისთვის. თანამშრომლებისთვის აქციებზე დაფუძნებული გადახდის დაჩქარების ხარჯები პროპორციულად ნაწილდება თითოეულ საოპერაციო სეგმენტზე თანამშრომლების რაოდენობის მიხედვით.

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2022 წელს ასეთი იყო:

	მიწის ნაკვეთები	უძრავი ქონება	ინფრა- სტრუქტუ- რული აქტივები	სატრან- სპორტო საშუა- ლებები	საოფისე აღჭურვი- ლობა და ინვენტარი	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	სულ
პირვანდელი ღირებულება							
2021 წლის 31 დეკემბრის							
მდგომარეობით	4,584	28,813	713,472	29,749	8,605	23,244	808,467
შემოსვლები	-	-	17,475	47	78	81,327	98,927
გასვლები	-	(81)	(231)	(1,471)	(19)	(54)	(1,856)
შიდა გადაცემა	462	741	65,061	3,932	604	(70,800)	-
31 დეკემბერი, 2022 წ.	5,046	29,473	795,777	32,257	9,268	33,717	905,538
დაგროვილი ცვეთა და							
გაუფასურება							
31 დეკემბერი, 2021 წ.	151	9,125	252,142	14,314	5,738	223	281,693
ცვეთის ხარჯი	-	464	26,157	2,722	876	-	30,219
გასვლები	-	(48)	(214)	(936)	(12)	-	(1,210)
შიდა გადაცემა	-	31	190	-	-	(221)	-
31 დეკემბერი, 2022 წ.	151	9,572	278,275	16,100	6,602	2	310,702
წმინდა სააღრიცხვო							
ღირებულება							
31 დეკემბერი, 2021 წ.	4,433	19,688	461,330	15,435	2,867	23,021	526,774
31 დეკემბერი, 2022 წ.	4,895	19,901	517,502	16,157	2,666	33,715	594,836

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2021 წელს ასეთი იყო:

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

8. საინვესტიციო ქონება

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს საინვესტიციო ქონების შემადგენლობას და მოძრაობას 2022 და 2021 წლებში:

	მიწა	შენობები	სულ
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,549	1,302	7,851
გასვლები ¹	(1,558)	(723)	(2,281)
წმინდა შემოსულობა სამართლიანი ღირებულების გადაფასებიდან	1,393	(58)	1,335
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,384	521	6,905
წმინდა შემოსულობა (ზარალი) სამართლიანი ღირებულების გადაფასებიდან და გასხვისებიდან	(111)	151	40
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,273	672	6,945

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

8. საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

საინვესტიციო ქონება სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება. დამოუკიდებელი შემფასებლების მიერ ჩატარებული ბოლო შეფასების თარიღია 2022 წლის 15 ნოემბერი. შეფასებისთვის გამოყენებული იქნა შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის მიერ რეკომენდებული მეთოდები, რომლებიც შეესაბამება ფასს 13-ის “სამართლიანი ღირებულების შეფასება” პრინციპებს და გამოიყენება რეგულარულად.

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

საბაზრო მეთოდი

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

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონისთვის მიკუთვნებადი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შეფასებაში გამოყენებული შეფასების მეთოდი და ამოსავალი მონაცემები ასეთია: 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაზრდილი მგრძნობელობა ამოსავალი მონაცემების გონივრულად მოსალოდნელი ცვლილებებისადმი, შესაბამისად, ასე გამოიყურება:

საინვესტიციო ქონების კლასი	სამართლიანი ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	შეფასების მეთოდი	გამოყენებული მნიშვნელოვანი არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები	მონაცემის სიდიდე / დიაპაზონი / საშუალო შეწონილი
მიწის ნაკვეთები	6,273	შემოსავლის მეთოდი საბაზრო მეთოდი	დისკონტირების განაკვეთი, კვ.მ.-ის ფასი, კვ.მ.-ის იჯარა	12.2%, 0.014–0.36 (0.45); 0.31
შენობები	672	საბაზრო მეთოდი	კვ.მ.-ის ფასი	0.32–1.3 (0.344)
საინვესტიციო ქონება, სულ	6,945			
საინვესტიციო ქონების კლასი	სამართლიანი ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	შეფასების მეთოდი	გამოყენებული მნიშვნელოვანი არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები	მონაცემის სიდიდე / დიაპაზონი / საშუალო შეწონილი
მიწის ნაკვეთები	6,384	შემოსავლის მეთოდი საბაზრო მეთოდი	დისკონტირების განაკვეთი, კვ.მ.-ის ფასი, კვ.მ.-ის იჯარა	12.4%, 0.016–0.33 (0.45); 0.328
შენობები	521	საბაზრო მეთოდი	კვ.მ.-ის ფასი	0.21–0.9 (0.262)
საინვესტიციო ქონება, სულ	6,905			

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)

9. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
არამატერიალური აქტივები	1,636	2,308
გრძელვადიან აქტივებში გადახდილი ავანსები	5,292	853
სხვა გრძელვადიანი აქტივები, სულ	6,928	3,161

არამატერიალური აქტივების პირვანდელი ღირებულება და დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, შეადგენდა 10,116 ლარს და 8,480 ლარს (2021 წ.: 9,302 ლარი და 6,994 ლარი).

2022 წელს არამატერიალურ აქტივებზე, მათ შორის პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიებზე, დარიცხული ამორტიზაცია შეადგენდა 1,486 ლარს (2021 წ.: 1,345 ლარი).

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
გრძელვადიანი		
სავაჭრო მოთხოვნები მოსახლეობის მიმართ წყალმომარაგების მომსახურებისთვის	123	119
	123	119
გამოკლებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(37)	(35)
სულ რესტრუქტურირებული მოთხოვნები, წმინდა	86	84
მიმდინარე		
სავაჭრო მოთხოვნები მოსახლეობის მიმართ წყალმომარაგების მომსახურებისთვის	25,011	22,066
იურიდიული პირების მოთხოვნები წყალმომარაგების მომსახურებისთვის	20,856	18,493
მოთხოვნები წყლის მრიცხველების დამონტაჟებისთვის	138	289
მოთხოვნები ქსელთან მიერთების მომსახურებისთვის	3,063	3,337
მოთხოვნები ელექტროენერგიის გაყიდვისთვის	77	2,109
	49,145	46,294
გამოკლებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(31,725)	(27,281)
სულ მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	17,420	19,013
სხვა მოთხოვნები	3,403	3,719
გამოკლებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(870)	(1,256)
სულ სხვა მოთხოვნები, წმინდა	2,533	2,463
სულ მიმდინარე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	19,953	21,476

სხვა მოთხოვნებში შედის ქსელთან უკანონოდ მიერთების გამო დაკისრებული ჯარიმების მისაღები თანხები და სხვა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა მოთხოვნები ძირითადად უკავშირდება შემოსავალს, რომელიც არ ექვევს ფასს 15-ის „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ მოქმედების არეალში, რაც მოიცავს უკანონო მიერთებების გამო დაწესებულ 901 ლარის ჯარიმებს (2021 წლის 31 დეკემბერი: 941 ლარის ჯარიმა უკანონო მიერთებებისთვის და 135 ლარი, რომელიც უკავშირდება დაკავშირებულ მხარეებზე არაპროფილური აქტივების გაყიდვას).

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა მოთხოვნებში ასახული 1,942 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1,692 ლარი) უკავშირდება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს მიერ გაწეულ მართვის და სხვა მომსახურებებს და მისთვის მიყიდულ აქტივებს. ეს ამონაგები ექცევა ფასს 15-ის მოქმედების არეალში.

კომპანიას არ აქვს შიდა საკრედიტო სარეიტინგო სისტემა თავისი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის შესაფასებლად და საკრედიტო რისკს აფასებს ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობის მიხედვით.

ქვემოთ აქტივების თითოეული კლასისთვის წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანალიზი ხანდაზმულობის ვადების მიხედვით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

31 დეკემბერი, 2022 წ.	მიმდინარე	30 დღეზე ნაკლები	30 დღიდან 60 დღემდე	61 დღიდან 90 დღემდე	91 დღეზე მეტი	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დონე	0.00%	1.33%	24.18%	41.47%	95.93%	61.95%
საბალანსო ღირებულება დეფოლტის დროს	4,907	13,304	426	545	33,489	52,671
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	0	177	103	226	32,126	32,632

ქვემოთ აქტივების თითოეული კლასისთვის წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანალიზი ხანდაზმულობის ვადების მიხედვით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

31 დეკემბერი, 2021 წ.	მიმდინარე	30 დღეზე ნაკლები	30 დღიდან 60 დღემდე	61 დღიდან 90 დღემდე	91 დღეზე მეტი	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დონე	0.00%	1.88%	31.49%	40.23%	95.14%	56.99%
საბალანსო ღირებულება დეფოლტის დროს	3,092	16,504	794	522	29,220	50,132
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	311	250	210	27,801	28,572

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვში ცვლილება შემდეგია:

	გრძელვადიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	მოკლევადიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სულ
31 დეკემბერი, 2020 წ.	125	25,215	25,340
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის შექმნა/(გაუქმება)	(90)	4,616	4,526
ჩამოწერილი უიმედო ვალები	–	(1,294)	(1,294)
31 დეკემბერი, 2021 წ.	35	28,537	28,572
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვების შექმნა	2	5,313	5,315
ჩამოწერილი უიმედო ვალები	–	(1,255)	(1,255)
31 დეკემბერი, 2022 წ.	37	32,595	32,632

2022 და 2021 წლებში კომპანიამ ჩამოწერა სამ წელზე მეტი ხანდაზმულობის მოთხოვნები.

11. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას ჰქონდა მთლიანად გადახდილი 91,392 ლარის ოდენობის საწესდებო კაპიტალი.

დივიდენდები

2022 და 2021 წლებში დივიდენდები არ გამოცხადებულა და არ გადახდილა მშობელი საწარმოსთვის.

დამატებით შეტანილი კაპიტალი

დამატებით შეტანილი კაპიტალი ასახავს თანამშრომლებზე, მათ შორის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე, კომპენსაციის ფარგლებში აქციებზე დაფუძნებულ გადახდებს წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით (25-ე შენიშვნა).

სხვა რეზერვები

სხვა რეზერვები ასახავს ფულადი სახსრების გადაცემას შუალედური მშობელი საწარმოსთვის კომპანიის თანამშრომლებისთვის გამოყოფილი აქციების სანაცვლოდ (25-ე შენიშვნა).

გადაფასების რეზერვი

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

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზნებია:

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

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

2022 და 2021 წლებში კაპიტალის მართვის მიზნებში, პოლიტიკასა და პროცედურებში ცვლილებები არ შესულა.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

12. ნასესხები სახსრები

	31 დეკემბერი, 2022 წ.		31 დეკემბერი, 2021 წ.	
	მოკლევადიანი ვალდებუ- ლებები	გრძელვადიანი ვალდებუ- ლებები	მოკლევადიანი ვალდებუ- ლებები	გრძელვადიანი ვალდებუ- ლებები
მშობელი საწარმოსგან მიღებული სესხები	-	318,417	2,018	330,852
ქართული ფინანსური დაწესებულებებისგან მიღებული სესხები	42	2,899	48	3,492
ნასესხები სახსრები, სულ	42	321,316	2,067	334,344

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას მშობელი საწარმოსგან მიღებული აქვს აშშ დოლარში გამოხატული 318,417 ლარის სესხი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 332,870 ლარი), 10%-იანი წლიური საპროცენტო განაკვეთით, რომლის დაფარვის ვადა 3 წელია (2021 წ.: 4 წელი), ასევე ქართული ფინანსური დაწესებულებისგან მიღებული აქვს ევროში გამოხატული გრძელვადიანი სესხი 239 ლარის ოდენობით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 317 ლარი).

2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ მიიღო კიდევ ერთი აშშ დოლარში გამოხატული სესხი ქართული ფინანსური დაწესებულებისგან, რომლის საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2,702 ლარი იყო (2021 წ.: 3,223 ლარი).

2022 წელს კომპანიამ გასწია 31,612 ლარის ფინანსური დანახარჯები (2021 წ.: 37,595 ლარი). აქედან 279 ლარი კაპიტალიზდა ძირითად საშუალებებზე (2021 წ.: 1,328 ლარი).

ცვლილებები ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	ნასესხები სახსრები	მშობელი საწარმოსგან ნასესხები სახსრები	საიჯარო ვალდებუ- ლებები	სულ
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	384	398,369	405	399,158
უცხოური ვალუტის გადაყვანა	(427)	(22,250)	-	(22,677)
ფულადი შემოსავალი	3,539	12,383	-	15,922
გადახდილი ფულადი სახსრები	(23)	(46,766)	(224)	(47,013)
დარიცხული პროცენტი	164	36,103	40	36,307
გადახდილი პროცენტი (კლასიფიცირებული, როგორც ფინანსური საქმიანობის შედეგად ფულადი ნაკადების გადინება)	(121)	(46,172)	(40)	(46,333)
სხვა	24	1,203	183	1,410
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,540	332,870	364	336,774
უცხოური ვალუტის გადაყვანა	(469)	(44,731)	-	(45,200)
გადახდილი ფულადი სახსრები	(135)	-	(230)	(365)
დარიცხული პროცენტი	218	31,124	54	31,396
გადახდილი პროცენტი (კლასიფიცირებული, როგორც ფინანსური საქმიანობის შედეგად ფულადი ნაკადების გადინება)	(211)	(1,113)	(54)	(1,378)
სხვა	(2)	267	210	475
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,941	318,417	344	321,702

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

13. ფინანსური გარანტიის ვალდებულება

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

თამასუქებზე გაცემულია უპირობო და შეუქცევადი გარანტია კომპანიის მიერ, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებთან ერთად. 2020 წელს საწყისი აღიარებისას საგარანტიო ვალდებულების 6,647 ლარის სამართლიანი ღირებულების აღიარება მოხდა პირდაპირ გაუნაწილებელი მოგების მეშვეობით, ვინაიდან გარიგება შედგა შ მოხელ საწარმოსთან, და წრფივი მეთოდით ამორტიზდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების მეშვეობით თამასუქების მოსალოდნელ ვადაზე, წინასწარ გადახდის პირობების ჩათვლით. კომპანიამ ფინანსური გარანტიიდან 3,850 ლარის ფინანსური შემოსავალი აღიარა 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, მათ შორის 2,522 ლარის დაბალანსების კორექტირება, რომელიც უკავშირდება შ მოხელი საწარმოს მიერ 2022 წელს თამასუქების ვადაზე ადრე გამოსყიდვის მოლოდინს (მე-5 შენიშვნა).

ვინაიდან თამასუქები დაიფარა 2022 წლის 7 სექტემბერს, კომპანიის ფინანსური გარანტიის ვალდებულება 2,236 ლარის ოდენობით ჩამოიწერა და შესაბამისი ფინანსური შემოსავლის აღიარება მოხდა 2022 წლის მოგებაში ან ზარალში.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
სავაჭრო ვალდებულებები	4,140	3,829
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	20,934	13,094
გრძელვადიან აქტივებში გადასახდელი თანხები	3,586	4,167
თანამშრომლებზე გასაცემი ხელფასები	3,955	4,721
სხვა ვალდებულებები	397	300
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	33,012	26,111

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები პროცენტიანი არ არის და, ჩვეულებრივ, 60-დღიან ვადაში იფარება.

15. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები

2022 წელს კომპანიამ 194,879 ლარის ამონაგები აღიარა მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (2021 წ.: 178,176 ლარი). მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების დაყოფა ტიპების მიხედვით წარმოდგენილია 2022 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სახელშეკრულებო ნაშთები

კომპანიამ აღიარა ამონაგებთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო ნაშთები:

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
სავაჭრო მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები (მე-11 შენიშვნა)	17,506	19,097
სულ	17,506	19,097
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	15,565	13,036
გადავადებული შემოსავალი	33,889	31,133
სულ	49,454	44,169

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

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

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

2022 წელს კომპანიამ აღიარა 5,200 ლარის (2021 წ.: 4,831 ლარი) ამონაგები ქსელთან მიერთების და წყლის მრიცხველების დამონტაჟების ღირებულებიდან, რომელიც უკავშირდება მომდევნო პერიოდებზე გადატანილ სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

დარჩენილ სახელშეკრულებო ვალდებულებებზე განაწილებული გარიგების ფასი

ქვემოთ, ცხრილში, წარმოდგენილია ამონაგები, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია მომავალში იმ სახელშეკრულებო ვალდებულებებთან დაკავშირებით, რომლებიც საანგარიშგებო თარიღისთვის არ არის დაკმაყოფილებული და, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადავადებულია:

	2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს	2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს	2025 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს	3-5 წლის შემდეგ	5-10 წლის შემდეგ	სულ
ამონაგები, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებზე	5,278	5,040	4,725	8,356	10,490	33,889

ქვემოთ, ცხრილში, წარმოდგენილია ამონაგები, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია მომავალში იმ სახელშეკრულებო ვალდებულებებთან დაკავშირებით, რომლებიც საანგარიშგებო თარიღისთვის არ არის დაკმაყოფილებული და, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადავადებულია:

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

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

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

16. ამონაგები წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან

	2022	2021
იურიდიული პირების წყალმომარაგებიდან მიღებული ამონაგები	119,712	108,258
ფართო მოსახლეობის წყალმომარაგებიდან მიღებული ამონაგები	45,754	45,295
სულ ამონაგები წყალმომარაგებიდან, მასთან დაკავშირებული მომსახურებების საფასურის დარიცხვამდე	165,466	153,553
ქსელთან მიერთების მომსახურების საფასური	5,034	4,476
წყლის მრიცხველების დამონტაჟების საფასური	520	804
სულ ამონაგები წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან	171,020	158,833

17. ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან

	2022	2021
ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან იურიდიულ პირებზე	22,462	17,830
ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან სახელმწიფოსთან დაკავშირებულ საწარმოებზე	807	785
სულ ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან	23,269	18,615

18. სხვა ამონაგები

	2022	2021
შემოსავალი იჯარიდან	402	567
შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან	243	254
სხვა ამონაგები	738	250
სხვა ამონაგები, სულ	1,383	1,071

19. ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები

	2022	2021
ხელფასები	15,409	14,308
პრემიები	2,173	2,600
დასაქმებულთა აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურება	28	1,057
სულ ხელფასები და სარგებელი	17,610	17,965

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

20. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
დაცვა-უსაფრთხოების ხარჯები	1,362	1,401
კომუნალური ხარჯები	796	748
საოფისე ხარჯები	748	331
კომუნიკაციის ხარჯები	486	430
სარეკლამო ხარჯები	127	87
სამივლინებო ხარჯი	149	–
წარმომადგენლობითი ხარჯები	84	11
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები, სულ	3,752	3,008

21. პროფესიული გასამრჯელო

	2022	2021
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯები	699	948
იურიდიული და სხვა პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო	1,406	200
სულ პროფესიული გასამრჯელო	2,105	1,148

აუდიტორის საზღაური

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის კომპანიის წლიური ფინანსური ანგარიშგების და წლიური ანგარიშის აუდიტის გასამრჯელო გაუტოლდა 172 ლარს (2021 წ.: 151 ლარი).

22. სხვა შემოსავალი

	2022	2021
საინვესტიციო ქონების გადაფასების შედეგად მიღებული წმინდა შემოსულობა	40	1,335
მიღებული მოუთხოვნილი ავანსების და სავაჭრო ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა (ა)	342	539
პროექტის შემუშავებიდან მიღებული შემოსავალი	272	384
წმინდა შემოსავალი წილობრივი ინსტრუმენტების გადაფასებიდან	–	346
წმინდა შემოსულობა მარაგების გაყიდვიდან	–	313
შემოსავალი ქსელთან უკანონოდ მიერთების მომსახურებაზე დაკისრებული ჯარიმებიდან	514	244
სხვა შემოსავალი	173	98
სხვა შემოსავლები, სულ	1,341	3,259

(ა) კომპანია მოუთხოვნელ მიღებულ ავანსებს და სავაჭრო ვალდებულებებს სამი წლის შემდეგ ჩამოწერს.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

23. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2022	2021
ელექტროენერგიის წარმოების ობიექტების ექსპლუატაციის ხარჯები	2,844	2,836
სადაზღვევო ხარჯი	2,311	1,938
ქვითრების გამოწერის ხარჯი	1,447	1,441
ზიანის ანაზღაურება	418	600
ჯარიმები და საურავები	513	576
კომისიის რეგულირების საფასური	468	310
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული წმინდა ზარალი	208	174
საიჯარო ხარჯი	152	110
ქველმოქმედებაზე გაწეული ხარჯები	59	35
კვლევისა და სერტიფიცირების ხარჯები	6	6
სხვა ხარჯები	112	53
სხვა საოპერაციო ხარჯები, სულ	8,538	8,079

24. ფინანსური დანახარჯები

	2022	2021
ნასესხები სახსრების საპროცენტო ხარჯი	31,342	36,267
საბანკო მომსახურების ღირებულება და საკომისიო	64	38
საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებებზე	54	40
სულ ფინანსური დანახარჯები	31,460	36,345

25. აქციებზე დაფუძნებული გადახდები

მაკონტროლებელი აქციონერის Aqualia-თი შეცვლამდე (1-ელი შენიშვნა), კომპანიამ აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ჯილდოები გასცა თავისი ხელმძღვანელი პირებისთვის, რომლის ანგარიშსწორება მოხდა თავისი საბოლოო მშობელი საწარმოს – საჯარო სააქციო საზოგადოება „საქართველოს კაპიტალის“ აქციებით, ან თავისი უშუალო მშობელი საწარმოს – სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზის“ პირობითი აქციებით. კომპანიამ აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ჯილდოები აღრიცხა, როგორც ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებული.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ აღიარა 4,049 ლარის ვალდებულება თავის აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ჯილდოებთან მიმართებით (წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების მუხლში), ასევე საჯარო სააქციო საზოგადოება „საქართველოს კაპიტალის“ მიერ გამოშვებული 2,594 ლარის აქციები, გარკვეული გამოყოფილი წილობრივი ინსტრუმენტების დასაკმაყოფილებლად (წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა მოკლევადიანი აქტივების მუხლში). გამოყოფილი წილობრივი ინსტრუმენტების პირობების მიხედვით, უფლება გადაიცემა დაუყოვნებლივ მაკონტროლებელი აქციონერის ცვლილების შემთხვევაში და კომპანიამ უფლების დაჩქარებული გადაცემა ასახა თავის აქციებზე დაფუძნებული ხარჯის და ვალდებულების შეფასებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის. შესაბამისად, ყველა მიმდინარე აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ჯილდოზე უფლება გადაიცა 2022 წლის თებერვალში კომპანიის მაკონტროლებელი აქციონერის – საჯარო სააქციო საზოგადოება „საქართველოს კაპიტალის“ „Aqualia“-თი შეცვლის შემდეგ. კომპანიის წილობრივი ვალდებულებების დაფარვასთან და შესაბამის საგადასახადო ხარჯთან მიმართებით, 2022 წელს კომპანიამ აღიარა 583 ლარი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

25. აქციებზე დაფუძნებული გადახდები (გაგრძელება)

წლის განმავლობაში თანამშრომლებისგან მიღებული მომსახურებისთვის აღიარებული წილობრივი ხარჯი და შესაბამისი ვალდებულება, რომელიც განპირობებულია აქციებზე დაფუძნებული გადახდებით, ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით, ასე გამოიყურებოდა:

	2022	2021
ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებულ აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციებთან დაკავშირებული დაუფარავი ვალდებულება	–	4,049
ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით გარიგებების შედეგად წარმოშობილი სახელფასო ხარჯი	–	153
ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით გარიგებების შედეგად წარმოშობილი არარეგულარული ხარჯები	–	875

2021 წელს წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით და ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით აქციებზე დაფუძნებული გადახდის გეგმის თანახმად მშობელი საწარმოსთვის გადაცემული ფულადი სახსრები შეადგენდა 414 ლარს, რაც აღიარებულია საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში.

26. არარეგულარული ხარჯები

	2022	2021
წყლის ზენორმატიული დანაკარგების საგადასახადო ხარჯი	–	11,238
თანამშრომელთა აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურების დაჩქარება	–	1,702
სხვა არარეგულარული ხარჯები	–	152
სულ არარეგულარული ხარჯები	–	13,092

27. პირობითი ვალდებულებები**გამოშვებული ფინანსური გარანტიები**

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

2021 წელს კომპანიამ, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სხვა საწარმოებთან ერთად, მშობელ საწარმოს წარუდგინა გარანტია ირლანდიის საფონდო ბირჟა რეგისტრირებული თამასუქებისთვის. გარანტიის მთლიანი ნომინალური თანხა, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სხვა საწარმოებთან ერთად, 804,406 ლარი იყო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ აღიარა ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული შესაბამისი ვალდებულება 2,236 ლარის ოდენობით (მე-13 შენიშვნა). 2022 წელს თამასუქები დაიფარა და კომპანიის ფინანსური გარანტიის ვალდებულებას ვადა ამოეწურა, რა დროსაც შესაბამისი ფინანსური შემოსავალი აღიარდა პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

გარემოსდაცვითი საკითხები

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

27. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

გადასახადები

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

28. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების მიმოხილვა

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში მოიცავს საქართველოს კომერციულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ თანხებს. ნაღდი ფულის ყველა ნაშთი ბანკში მიმდინარეა და არ არის გაუფასურებული. 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას არ ჰქონდა ვადაგადაცილებული მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა (მე-10 შენიშვნა).

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული აქტივები და ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს 6,945 ლარის სამართლიანი ღირებულების საინვესტიციო ქონებას (სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონე) (2021 წ.: 6,905 ლარი). 2021 წლის განმავლობაში კომპანია ფლობდა საქართველოს კაპიტალის მირე გამოშვებულ 2,594 ლარის აქციებს სხვა მოკლევადიან აქტივებში (სამართლიანი ღირებულების იერარქიის 1-ელი დონე), რომლებიც უკავშირდება აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციებს ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით.

ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელთა სამართლიანი ღირებულება კომპანიას გაცხადებული აქვს 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სამართლიანი ღირებულებით ფასდება ისეთი მეთოდით, რომელიც იყენებს ემპირიულ და არაემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს. 2022 და 2021 წლებში მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულების განმეორებითი შეფასებისას შეფასების მეთოდი არ შეცვლილა.

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 და მე-3 დონეში სამართლიანი ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდის გამოყენებით. ცვალებადი კურსის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა, როგორც მათი საბალანსო ღირებულების ტოლი. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა მომავალში მოსალოდნელი საპროცენტო ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი დაფარვის ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის დადგენილი საპროცენტო განაკვეთებით. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მშობელი საწარმოსგან ფიქსირებული განაკვეთით 320,289 ლარის ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულება 318,417 ლარის საბალანსო ღირებულებას აღემატება 1,872 ლარით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მშობელი საწარმოსგან ფიქსირებული განაკვეთით 358,045 ლარის ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულება 332,870 ლარის საბალანსო ღირებულებას აღემატება 25,175 ლარით. ქართული ფინანსური დაწესებულებებისგან ნასესხები სახსრების (სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 დონე) სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება ამ ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულებას 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

28. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკი

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

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ფულადი ნაკადების ღირებულება ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსის მერყეობის გამო. კომპანიის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს თითოეული არსებითი ვალუტის ღია სავალუტო პოზიციებს.

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავალუტო რისკი წარმოიშობა აშშ დოლარში გამოხატული ნასესხები სახსრებიდან, შესაბამისად:

ვალუტა	ზრდა/ შემცირება % 2022	გავლენა მოგებაზე 2022
აშშ დოლარი	18.92%	60,756
აშშ დოლარი	-18.92%	(60,756)
ვალუტა	ზრდა/ შემცირება % 2021	გავლენა მოგებაზე 2021
აშშ დოლარი	14.00%	47,052
აშშ დოლარი	-6.00%	(20,165)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

2022 წელსა და 2021 წელს კომპანიას არ ჰქონდა საპროცენტო განაკვეთის არსებითი რისკი.

საკრედიტო რისკი

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

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა შემდეგისა:

- ▶ ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში და შეზღუდული წვდომის დეპოზიტები: 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის 35,243 ლარის ოდენობის (2021 წ.: 8,562 ლარი) ნაღდი ფულის ნაშთის მთლიანი თანხიდან 27,503 ლარი (2021 წ.: 7,655 ლარი) ინახებოდა Standard & Poor'-ის „BB-/bb-“ რეიტინგის, Moody-ს „B1/NP“ (FC) და „Ba3/NP“ (LC)-ს და Fitch-ის „BB-/bb-“ რეიტინგების მქონე ბანკებში;
- ▶ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (მე-10 შენიშვნა).

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

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

ფინანსური გარანტიის ვალდებულების მაქსიმალური რისკის მოცულობა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 27-ე შენიშვნაში.

ყველა ფინანსური აქტივის საკრედიტო ხარისხის მუდმივი მონიტორინგი ხდება საკრედიტო ხარისხში შესაძლო უარყოფითი ცვლილებების დროულად გამოსავლენად. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს რაც შეეხება, ხელმძღვანელობა საკრედიტო ხარისხს აკონტროლებს ვადაგადაცდილებული დღეების მიხედვით. 2022 წლისა და 2021 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 ყოველთვიურად აკონტროლებს კომპანიის ფულადი სახსრების მოძრაობის მცოცავ პროგნოზებს. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური ფინანსირების ბაზა, რომელიც ძირითადად მოიცავს ნასესხებ სახსრებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

ცხრილში შეჯამებულია 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებები ხელშეკრულების თანახმად არადისკონტირებული დაფარვის ვალდებულებების მიხედვით.

	<i>1 წელზე ნაკლები</i>	<i>1-3 წელი</i>	<i>3-5 წელი</i>	<i>5 წელზე მეტი</i>	<i>სულ</i>
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	442	393,601	884	1,593	396,520
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	33,012	–	–	–	33,012
საიჯარო ვალდებულებები	168	176	–	–	344
სულ სამომავლო დაფარვები	33,622	393,777	884	1,593	429,876
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	21,524	67,328	365,044	2,400	456,296
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26,111	–	–	–	26,111
საიჯარო ვალდებულებები	197	167	–	–	364
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	804,406	–	–	–	804,406
სულ სამომავლო დაფარვები	852,238	67,495	365,044	2,400	1,287,177

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური გარანტიის ვალდებულება, ვადამდე გამოსყიდვის პრემიის ჩათვლით, მიეკუთვნებოდა ყველაზე ადრინდელ პერიოდს და წარმოდგენილია თამასუქების სრული თანხით, რომელზეც კომპანიას გაცემული აქვს გარანტია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სხვა საწარმოებთან ერთად.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

29. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

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

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

მაკონტროლებელი აქციონერის შეცვლამ (1-ელი შენიშვნა) განაპირობა კომპანიის დაკავშირებული მხარეების შემადგენლობის ცვლილება. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2022 წლის 3 თებერვლიდან პერიოდისთვის, კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მშობელი საწარმო არის Aqualia FCC. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის და 2022 წლის 1 იანვრიდან 2022 წლის 3 თებერვლამდე პერიოდისთვის, კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მშობელი საწარმო იყო საჯარო სააქციო საზოგადოება „საქართველოს კაპიტალი“. 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო მშობელი საწარმო იყო სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზი“. ქვემოთ მშობელ საწარმოსთან ოპერაციების სახით წარმოდგენილია კომპანიის ოპერაციები სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზთან“, სს „Aqualia“-სთან (2022 წლის თებერვლიდან), სს „საქართველოს კაპიტალთან“ და საჯარო სააქციო საზოგადოება „საქართველოს კაპიტალთან“ (2022 წლის თებერვლამდე). ოპერაციები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებთან მოიცავს ოპერაციებს სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზის“ ჯგუფის სხვა წევრებთან და (2022 წლის თებერვლამდე) ოპერაციებს სს „საქართველოს კაპიტალის“ სხვა შვილობილ საწარმოებთან.

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

	31 დეკემბერი, 2022 წ.		31 დეკემბერი, 2021 წ.	
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული		საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	
	მშობელი საწარმო	საწარმოები	მშობელი საწარმო	საწარმოები
აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	–	1,942	–	3,952
გაცემული სესხები ¹	–	1,564	–	–
გადახდილი ავანსები	–	–	–	623
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	–	–	2,594	–
ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები (მე-12 შენიშვნა)	318,417	–	332,870	–
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	–	20,934	–	13,202
მიღებული ავანსები	–	–	–	524
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება (მე-13 შენიშვნა)	–	–	2,236	–

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

29. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

	2022		2021	
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული		საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	
	მშობელი საწარმო	საწარმოები	მშობელი საწარმო	საწარმოები
შემოსავალი და ხარჯები				
ამონაგები წყალმომარაგებიდან	–	171	–	2,251
ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან	–	13,531	–	16,074
სხვა ამონაგები	–	373	–	406
სხვა შემოსავალი	–	–	–	19
ფინანსური შემოსავალი	2,236	64	–	–
ჩამდინარე წყლების დამუშავების ხარჯი	–	(14,211)	–	(13,894)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	–	–	–	(59)
პროფესიული საზღაური	(873)	–	–	–
ფინანსური დანახარჯები (მე-12 შენიშვნა)	(31,124)	–	(36,103)	–
სხვა საოპერაციო ხარჯები	–	(3,010)	–	(4,781)

¹2022 წელს ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერმა გასცა სესხი შპს რუსთავის წყალზე, დობილ კომპანიაზე, 1,500 ლარის ოდენობით, და 14,58%-იანი ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით. სესხის დაფარვის ვადა 2 წელია. ამ სესხთან მიმართებით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი და დაკავშირებული მხარეების მიმართ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შეფასდა, როგორც არაარსებითი 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

დირექტორების ანაზღაურება

კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაში 2022 წელს და 2021 წელს შედიან კომპანიის არააღმასრულებელი დირექტორები, სამეთვალყურეო საბჭოს აღმასრულებელი თავმჯდომარე და კომპანიის აღმასრულებელ დირექტორთა საბჭოს წევრები. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობისთვის (სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარის და კომპანიის აღმასრულებელ დირექტორთა საბჭოს ექვსი წევრის ჩათვლით) გადახდილი კომპენსაცია მათ მიერ ხელმძღვანელების სრულ საშტატო პოზიციებზე შესრულებული მომსახურებისთვის შედგება ხელფასისგან, წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაციებისგან, პრემიებისგან კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლებიდან გამომდინარე. მთლიანი კომპენსაცია, რომელიც გადახდილია უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობისთვის 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის, შესაბამისად, 3,282 ლარს და 8,641 ლარს შეადგენდა:

	2022	2021
ხელფასები და სარგებელი პრემიები	1,381	1,615
დასაქმებულთა აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურება	1,901	2,740
	–	4,286
სულ ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	3,282	8,641