

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

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

ჩვენ აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 10 ივლისს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავვიტარებთ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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



რუსლან ხოროშვილი (SARAS-A-615243)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

თბილისი, საქართველო

2023 წლის 29 სექტემბერი



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

საქმიანობის მიმოხილვა

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“ ადრე ცნობილი სახელწოდებით „Multiplex Energy Limited“ ბრიტანეთის ვირჯინიის კუნძულებზე 2007 წლის 15 აგვისტოს დაფუძნებული კერძო შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა.

2022 წლის დასაწყისში შპს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზმა“ განახორციელა დაგეგმილი დეოფორიზაცია (რედომიცილირება), რომლის მიხედვითაც განხორციელდა შპს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ აქციონერული სტრუქტურის ცვლილება. შპს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზი“ ჩანაცვლდა სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზით“, საიდენტიფიკაციო კოდი 404591599 (შემდგომში „GGU“ ან „კომპანია“), საქართველოს რეზიდენტი საწარმო, რომელიც 2020 წლის 22 იანვარს დაფუძნდა, როგორც სს „საქართველოს კაპიტალის“ 100%-იან საკუთრებაში არსებული შვილობილი საწარმო, საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს დადგენილების შესაბამისად.

2020 წლის მარტში განხორციელდა შპს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ ლიკვიდაცია.

სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“ შპს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ გაგრძელებად ითვლება წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნით.

გარდა ამისა, 2020 წლის 6 ივლისს, სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ ევროზღოვანების შეთავაზებასთან კავშირში (მე-14 შენიშვნა), სს „საქართველოს კაპიტალმა“ განახორციელა სს „სვანეთი ჰიდროში“, შპს „ჯორჯია ენერჯი ჰოლდინგში“ (შპს „ჰიდროლეს“ მშობელი საწარმო), შპს „საქართველოს ქარის კომპანიაში“ (შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგურის“ მშობელი საწარმო) და შპს „საქართველოს ენერგიით ვაჭრობის კომპანიაში“ მისი 100%-იანი წილის შენატანი სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზში“, რაც წარმოადგენს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანებას. ამ შენატანის შემდეგ განხორციელდა შპს „საქართველოს ქარის კომპანიის“ და შპს „ჯორჯია ენერჯი ჰოლდინგის“ კომპანიასთან შერწყმა, კომპანია გახდა შპს „საქართველოს ქარის კომპანია“ და შპს „ჰიდროლეს“ საკონტროლო 100%-იანი წილის პირდაპირი მფლობელი.

მაკონტროლებელი აქციონერის ცვლილება

2021 წლის 31 დეკემბერს სს „საქართველოს კაპიტალმა“ გააფორმა წილის შესყიდვის ხელშეკრულება სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ კომუნალური წყალმომარაგების ბიზნესში მისი 80%-იანი სააქციო წილის ორ ეტაპიანი გარიგების გზით FCC „Aqualia“-სთვის (შემდგომში „Aqualia“) მიყიდვის თაობაზე.

2022 წლის 3 თებერვალს, „GCAP“-ის მიერ გაყიდვებიდან შემოსულობის სრულად მიღებით და სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ ჩვეულებრივი აქციების 65%-ის „Aqualia“-სთვის გადაცემით დასრულდა კომუნალური წყალმომარაგების ბიზნესის გაყიდვის გარიგება. შესაბამისად „Aqualia“ სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ წყალმომარაგების ბიზნესის ახალი მაკონტროლებელი აქციონერი გახდა.

გარიგების მეორე ეტაპი 2022 წლის მესამე კვარტალში „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ მიერ გამოშვებული 250 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობით ევრო ობლიგაციების გამოსყიდვას მოჰყვა, რომელიც დაფინანსდა „Aqualia“-ს და „GCAP“-ის მიერ აქციონერული სესხით „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზში“ მათი წილების პროპორციულად (მე-14 შენიშვნა). ობლიგაციების გამოსყიდვის და საწარმოს გამოყოფის გზით საოპერაციო განახლებადი ენერგიის აქტივების ქვემოთ აღწერილი გაყოფის შემდეგ, „GCAP“-მა აღადგინა ჯგუფის განახლებადი ენერგეტიკული აქტივების სრული მფლობელობა, ხოლო „Aqualia“-ს საკუთრების უფლება კომუნალური წყალმომარაგების ბიზნესში 80%-მდე გაიზარდა.

2022 წლის ივნისში სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზმა“ დააფუძნა 100%-იანი შვილობილი საწარმო სს „საქართველოს განახლებადი ენერგიის ოპერაციები“ და 2022 წლის ოქტომბერში სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ ენერგეტიკული სეგმენტის შვილობილი საწარმოები (სს „სვანეთი ჰიდრო“, შპს „ჰიდროლეს“ და შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“) გადასცა სს „საქართველოს განახლებადი ენერგიის ოპერაციებს“ ამ უკანასკნელის მიერ წილობრივი ინსტრუმენტების გამოშვების სანაცვლოდ. სს „საქართველოს განახლებადი ენერგიის ოპერაციები“ შემდეგ გადაეცა სს „საქართველოს კაპიტალს“ კომპანიის აქციების გამოსყიდვის სანაცვლოდ.

სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზი“ არის შემდეგი საწარმოების ჰოლდინგური მშობელი საწარმო (ერთად „ჯგუფი“):

	რეგისტრაციის ქვეყანა	დაფუძნების თარიღი	შეძენის თარიღი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“ („GWP“)	საქართველო	25-ივნ-1997	14-მაი-2008	100%	100%
შპს „რუსთავის წყალი“ („RWC“)	საქართველო	31-აგვ-1999	14-მაი-2008	100%	100%
შპს „გარდაბნის გამწმენდი ნაგებობა“	საქართველო	20-დეკ-1999	14-მაი-2008	100%	100%
შპს „ჯორჯიან ინჟინირინგ ენდ მენეჯმენტ კომპანი“	საქართველო	29-მარ-2011	29-მარ-2011	100%	100%
შპს „საგურამო ენერჯი“	საქართველო	11-დეკ-2008	19-დეკ-2015	100%	100%
შპს „საქართველოს ენერგიით ვაჭრობის კომპანია“ („GETC“)	საქართველო	23-აპრ-2019	15-დეკ-2019	100%	100%
სს „სვანეთი ჰიდრო“	საქართველო	6-დეკ-2013	20-აპრ-2017	0%	100%
შპს „ჰიდროლეა“ („HYDL“)	საქართველო	6-ივლ-2012	28-ოქტ-2019	0%	100%
შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“	საქართველო	10-სექ-2012	30-დეკ-2019	0%	100%

2021 წლის განმავლობაში და 2022 წლის უმეტეს ნაწილში სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზის“ ჰქონდა ბიზნეს საქმიანობის ორი მთავარი სეგმენტი: ა) წყალმომარაგება და ჩამდინარე წყლების მოგროვების მომსახურება და ბ) ელექტროენერგიის გამომუშავება და გაყიდვა (გაყოფა განხორციელდა 2022 წელს). სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზი“ გასწევს წყალმომარაგების და ჩამდინარე წყლების მოგროვების მომსახურებებს იურიდიული პირებისთვის და საერთო საზოგადოებისთვის თბილისში, რუსთავეში, მცხეთასა და მიმდებარე სოფლებში. სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზი“ ფლობს და ამუშავებს წყლისა და ჩამდინარე წყლების ინფრასტრუქტურულ აქტივებს, რომლებიც გამოიყენება წყალმომარაგებისა და ჩამდინარე წყლების შეგროვებისთვის. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზი“ ასევე ფლობს და ამუშავებს ჰიდროელექტრო და ქარის ელექტროსადგურებს, რომლებიც ელექტროენერგიას გამოიმუშავებს საკუთარი მოხმარებისთვის და გაყიდვის მიზნით. ჯგუფი ასევე ახორციელებს ელექტროენერგიით ვაჭრობას.

სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზის“ იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი 0179, მედეა (მზია) ჟღენტის ქ. #10.

2. საოპერაციო გარემო

2020 წლის მარტის თვეში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი (კოვიდ-19) გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა.

საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადადგა კოვიდ-19-ის ეპიდემიის აფეთქების ადრეულ ეტაპზე, დააწესა რამდენიმე შეზღუდვა, როგორც მსოფლიოს სხვა ქვეყნებში, მათ შორის გაატარა კომუნალურ სექტორთან დაკავშირებული ეკონომიკური მხარდაჭერის ინიციატივა. სხვა ზომებთან ერთად, ინიციატივების პაკეტი მოიცავს წყალმომარაგების მომსახურებების საფასურის დაფარვას კონკრეტული კატეგორიის ფიზიკური პირებისთვის. 2021 წლის თებერვლიდან ეკონომიკა სრულად გაიხსნა წლის უმეტესი ნაწილის განმავლობაში. კომუნალური წყალმომარაგების ბიზნესმა ზომიერი ზრდა განიცადა კომერციულ მომხმარებლებზე წყლის მიყიდვის მოცულობაში, რომლებმაც კოვიდ-19-ის პანდემიისგან სწრაფი აღდგენის ტემპი უჩვენა. ეკონომიკური საქმიანობების აღდგენის შემდეგ წლის განმავლობაში გაიზარდა წყლის გაყიდვებზე მოთხოვნა, რაც პანდემიამდე დონეს 2021 წლის ბოლოსთვის მიუახლოვდა. კოვიდ-19-ის ეპიდემიას არსებითი გავლენა არ ჰქონია ჯგუფის განახლებადი ენერგიის ბიზნესზე.

2022 წელს საქართველოს ეკონომიკა განაგრძობდა დადებით დინამიკას პანდემიისგან აღდგენის მხრივ. ამ ტენდენციას ასევე ხელს უწყობდა გლობალური ეკონომიკური აღდგენა და მაღალი ფასები გლობალურ სასაქონლო ბაზრებზე. ბოლო დროს ჯგუფმა მის ბიზნესზე კოვიდ-19-ის ნარჩენი გავლენა შეაფასა, როგორც უმნიშვნელო.

უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა კავშირმა უმცარესი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს, მათ შორის რუსულ ბანკებს, სხვა საწარმოებსა და ფიზიკურ პირებს. ომის დაწყების შემდეგ რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით მნიშვნელოვანი ცვალებადობით ხასიათდებოდა, ასევე გაუფასურდა რუსული ფასიანი ქაღალდების ბაზრების და სხვა ბაზრებზე რეგისტრირებული რუსული კომპანიების ღირებულება. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთსა და დანარჩენ მსოფლიოში. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. მოსალოდნელია, რომ ომს მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება ქართულ ეკონომიკაზე; 2022 წელს საქართველოში გადმოსახლებული რუსი და უკრაინელი მოქალაქეების მიერ უცხოურ ვალუტაში განხორციელებულმა ფულადმა გზავნილებმა მნიშვნელოვნად შეუწყო ხელი ქართული ლარის გამყარებას აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებით. ვინაიდან ომი ჯერაც მიმდინარეობს, შეუძლებელია იმის სარწმუნოდ

შეფასება, თუ როგორ აისახება ეს ჯგუფის საქმიანობაზე, ასევე გაურკვეველია, რა მასშტაბის გავლენას მოახდენს ის ზოგადად ეკონომიკაზე. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვალს ადევნებს ეკონომიკურ ვითარებას შექმნილ გარემოში.

ჯგუფი მუდმივად აკონტროლებს უკრაინაში ომის გავლენას მის საქმიანობაზე. ხელმისაწვდომი ინფორმაციის ფარგლებში ომის ეფექტი ასახულია წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3. საქმიანობის მიმოხილვა

სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზ“ ბიზნესსაქმიანობის ორი ძირითადი სეგმენტი აქვს: წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურება და ელექტროენერგიის წარმოება და გაყიდვა. GGU სწევს წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურებას იურიდიული პირებისა და თბილისის, რუსთავის, მცხეთის და მიმდებარე სოფლების მოსახლეობისთვის, რაც აერთიანებს 1,14 მილიონ რეზიდენტს და 40,190 იურიდიულ პირს. GGU-ს მფლობელობასა და ექსპლუატაციაშია წყლისა და კანალიზაციის ინფრასტრუქტურის აქტივები, რომლებიც წყალმომარაგებასა და წყალარინებაში გამოიყენება. GGU ასევე ფლობს და ამუშავებს ჰიდროელექტროსადგურებსა და ქარის ელექტროსადგურს და გამოიმუშავებს ელექტროენერგიას საკუთარი მოხმარებისთვის და გასაყიდად. ჯგუფი ასევე დაკავებულია ელექტროენერგიით ვაჭრობით.

წყალმომარაგება

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

მოპოვებული წყლის ტრასპორტირება და დაგროვება ხდება 110 სარეგულაციო რეზერვუარში, რომელთა მოცულობა შეადგენს ჯამურად 301,825 მ3-ს. გარდა რეზერვუარებისა, GGU 263 ცალი სატუმბო სადგურით, წნევის მარეგულირებელი სადგურებითა და რეგულატორებით ახორციელებს სასმელი წყლის და წნევის რეგულირებას.

2022 წელს, სათავე ნაგებობიდან (არაგვისხეობა, ღრამდელე, სამგორი, ხრამი) მოპოვებული წყლის რაოდენობამ შეადგინა 562 მილიონი მ3, რაც წინა წელთან შედარებით 7%-ით ნაკლებია.

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ მიერ წყლის მოპოვებას, ძირითადად ჟინვალჰესიდან გამომუშავებული ელექტროენერგია ხმარდება, რომელიც 2022 წელს 342 მილიონ კვტ-ს შეადგენდა.

ქალაქში შემოსული წყლის განაწილება კი განხორციელდა 4,606 კმ სიგრძის წყალმომარაგების ქსელის მეშვეობით.

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

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

გარდა წყალმომარაგებისა, GGU ახორციელებს ასევე წყალარინების მომსახურებასაც. როგორც სამეურნეო-ფეკალური წყლები, ასევე ატმოსფერული ნალექები 1,772 კმ სიგრძის წყალარინების ქსელით უკავშირდება, გარდაბნის გამწმენდ ნაგებობას, რითაც მაქსიმალურად აღმოიფხვრება მდ. მტკვარში ჩაღვრა.

3. საქმიანობის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ენერგომომარაგება

2022 წლის განმავლობაში GGU ჯგუფი ელექტროენერგიას აწარმოებდა მის განკარგულებაში არსებული „ჟინვალჰესის“, „თეთრიხევიჰესის“, „საგურამოჰესის“, „ბოდორნაჰესის“, „მესტიაჰალაჰესის“, „კასლეთი2 ჰესის“, „ახმეტაჰესის“, „დებედაჰესის“ და „ქართლის ქარის ელექტროსადგურის“ საშუალებით. „ჟინვალჰესის“, „თეთრიხევიჰესის“, „საგურამოჰესის“ და „ბოდორნაჰესის“ გამომუშავებული ელექტროენერგია საკუთარი მოხმარებისთვის გამოიყენებოდა და თბილისის წყალმომარაგების ობიექტების ფუნქციონირებას ხმარდებოდა. ხოლო დანარჩენი ჰესების და ქარის ელექტროსადგურისაგან გამომუშავებული ელექტროენერგია იყიდებოდა. ყველა ელექტროსადგური ჩართულია საქართველოს ერთიან ელექტროსისტემაში.

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

4. ხარისხის მართვა

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

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

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

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

5. ინვესტიციები

2022 წლის განმავლობაში, GGU-მ მნიშვნელოვანი ინვესტიციები განახორციელა როგორც წყლის, ასევე ენერგეტიკის სექტორში.

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

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

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

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

6. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების განმარტებები

2021 წლის განმავლობაში და 2022 წლის უმეტეს ნაწილში სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზის“ ჰქონდა ბიზნეს საქმიანობის ორი მთავარი სეგმენტი: ა) წყალმომარაგება და ჩამდინარე წყლების მოგროვების მომსახურება და ბ) ელექტროენერგიის გამომუშავება და გაყიდვა. სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზი“ წყალმომარაგების და ჩამდინარე წყლების მოგროვების მომსახურებებს უწევს იურიდიულ და ფიზიკურ პირებს თბილისში, რუსთავეში, მცხეთასა და მიმდებარე სოფლებში. სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზი“ ფლობს და ამუშავებს წყლისა და ჩამდინარე წყლების ინფრასტრუქტურულ აქტივებს, რომლებიც გამოიყენება წყალმომარაგებისა და ჩამდინარე წყლების შეგროვებისთვის. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზი“ ასევე ფლობდა და ამუშავებდა ჰიდროელექტრო და ქარის ელექტროსადგურებს, რომლებიც ელექტროენერგიას გამოიმუშავებდნენ საკუთარი მოხმარებისთვის და გაყიდვის მიზნით.

2021 წლის 31 დეკემბერს სს „საქართველოს კაპიტალმა“ გააფორმა წილის შესყიდვის ხელშეკრულება სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზის“ კომუნალური წყალმომარაგების ბიზნესში მისი 80%-იანი სააქციო წილის FCC „Aqualia“-სთვის მიყიდვის თაობაზე.

2022 წელს შემოსავალი წყლის მიწოდებიდან 2021 წელთან შედარებით 7.3%-ით გაიზარდა, ხოლო ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი 61.8%-ით შემცირდა. აღნიშნული კლება განპირობებული იყო ზემოთ აღნიშნული ჯგუფის მაკონტროლებელი აქციონერის ცვლილებით. 2022 წლის ოქტომბერში სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზმა“ მისი ენერგეტიკული სეგმენტის შვილობილი საწარმოები (სს „სვენეთი ჰიდრო“, შპს „ჰიდროლეა“ და შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“) გადასცა სს „საქართველოს კაპიტალს“ კომპანიის აქციების გამოსყიდვის სანაცვლოდ.

კომპანიის 2022 წლის საოპერაციო მოგება 2021 წელთან შედარებით 2.4% ით შემცირდა. კლების ძირითადი მიზეზი ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის კლება გახდა, რაც თავისი მხრივ განაპირობა კომპანიიდან ენერგეტიკული სეგმენტის შვილობილი საწარმოების გამოყოფამ.

2022- სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზი“ აქტივების 89%-ს შეადგენს ძირითადი საშუალებები 2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით. კომპანია მნიშვნელოვან ინვესტიციას ახორციელებს ქსელის რეაბილიტაციაში ქალაქის ფარგლებში და ქსელის განვითარებაში გარეუბნებში.

2022 წლის მესამე კვარტალში მოხდა „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზის“ მიერ გამოშვებული 250 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობით ევრო ობლიგაციების გამოსყიდვა. გამოსყიდვა დაფინანსდა „Aqualia“-ს და „GCAP“-ის მიერ აქციონერული სესხით „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზში“ მათი წილების პროპორციულად. ობლიგაციების გამოსყიდვის და საწარმოს გამოყოფის გზით საოპერაციო განახლებადი ენერგიის აქტივების გაყოფის შემდეგ, „GCAP“-მა აღადგინა ჯგუფის განახლებადი ენერგეტიკული აქტივების სრული მფლობელობა, ხოლო „Aqualia“-ს საკუთრების უფლება კომუნალური წყალმომარაგების ბიზნესში გახდა 80%.

კორპორატიული მართვის ანგარიშგება

7. აქციონერებისა და სამეთვალყურეო საბჭოს უფლება-მოვალეობები

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

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

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

აქციონერებისა და სამეთვალყურეო საბჭოს უფლება-მოვალეობები (გაგრძელება)

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

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

მხოლოდ სამეთვალყურეო საბჭოს თანხმობით შეიძლება საზოგადოებამ განხორციელოს შემდეგი საქმიანობა:

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

აქციონერებისა და სამეთვალყურეო საბჭოს უფლება-მოვალეობები (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

8. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესი

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

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

არაფინანსური ანგარიში

9. არაფინანსური მაჩვენებლები

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ და შპს „რუსთავის წყლის“ აბონენტებს 24 საათის მანძილზე მიეწოდებათ სასმელი წყალი შემდეგი სათავე ნაგებობით: ბულაჩაურის, ნატახტრის, საგურამოს, ღრმაღელის, სამგორისა და ხრამის სათავე ნაგებობებით. 24 საათიანი წყალმომარაგების უზრუნველყოფისათვის გამოიყენება 4,606 კმ სიგრძის მქონე წყალსადენის ქსელი, 110 რეზერვუარი საერთო მოცულობით 301,825 მ³, 62 სატუმბო სადგური და 201 ადგილობრივი გამაძლიერებელი ბუსტერული ტიპის სატუმბო სადგური.

2022 წლის განმავლობაში GGU ჯგუფში შემავალმა ქარის და ჰიდრო ელექტროსადგურებმა ჯამურად გამოიმუშავა 342მილიონი კილოვატ/საათი ელექტროენერგია, საიდანაც წყლის სექტორმა მოიხმარა 192 მილიონი კილოვატ/საათი. ჯამში სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“ აერთიანებს 10 ჰესს, რომელთა საერთო დადგმული სიმძლავრე 240 მეგავატი.

10. სოციალური პასუხისმგებლობა

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

11. კორპორატიულ-სოციალური პასუხისმგებლობა

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

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

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

12. გარემოსდაცვითი საკითხები

2022 წლის დეკემბრიდან, GGU ჯგუფში შემავალი კომპანიების ხარისხის მართვა ხორციელდება Aqualia-ს სტანდარტების და GGU ჯგუფის ბიზნეს სპეციფიკის შესაბამისად. 2022 წლის 1 დეკემბერს კომპანიაში შეიქმნა ინტეგრირებული მართვის სისტემების (IMS) დეპარტამენტი. აღნიშნული სტრუქტურული ერთეულის შექმნით კომპანიამ გააძლიერა თავისი საქმიანობა მდგრადი განვითარების ინიციატივებისთვის.

კომპანიაში ინტეგრირებული მართვის სისტემების დანერგვა უზრუნველყოფს ორგანიზაციის საქმიანობის ეფექტიანობის გაზრდას; ხელს უწყობს კომპანიაში არსებული პროცესების უწყვეტობას; უზრუნველყოფს მდგრადობას და შესრულებული სამუშაოების მუდმივ გაუმჯობესებას; ნერგავს კომპანიის შენობა-ნაგებობების, ქსელის ინფრასტრუქტურის და ტექნიკა-მოწყობილობების პრევენციული მოვლა-პატრონობის ევროპულ სტანდარტს; უზრუნველყოფს თანამშრომელთა კომპეტენციის გაზრდას და განვითარებას, რაც საბოლოოდ განაპირობებს მომხმარებელთა კმაყოფილების ეტაპობრივ ზრდას.

GGU ჯგუფის ინტეგრირებული მართვის სისტემაში, ამ ეტაპზე გაერთიანებულია სამი სტანდარტი: ISO 9001:2015; ISO 14001: 2015 და ISO 45001: 2018.

მნიშვნელოვანია აღინიშნოს, რომ 2022 წელს, GGU ჯგუფმა, როგორც Aqualia-ს ოჯახის წევრმა, პირველად განახორციელა თავისი კომპანიების მდგრადობის მონაცემების ანგარიშგება GRI-ის (Global Reporting Initiative/გლობალური ანგარიშგების ინიციატივა) კრიტერიუმების შესაბამისად.

აქტიურად გრძელდება 2022 წლიდან კომპანიაში დაინერგული გარემოსდაცვითი და მდგრადი განვითარების საკითხების შესახებ ინფორმირების მექანიზმის მუშაობა, კერძოდ კომპანიის ყველა თანამშრომელს მუდმივად მიეწოდება შესაბამისი ინფორმაცია ინტრანეტის საშუალებით.

კომპანია დიდ ყურადღებას ანიჭებს გახსნილობას და თანამშრომლობას სხვადასხვა საერთაშორისო პროექტებთან და პროგრამებთან. კომპანია აქტიურად აგრძელებს თანამშრომლობას წყლის რესურსების მართვის და კლიმატის ცვლილებასთან დაკავშირებულ პროგრამებთან და პროექტებთან, რომლებსაც გარემოს დაცვის და სოფლის მეურნეობის სამინისტრო ახორციელებს.

კომპანიის მიერ სრულად შესრულდა 2022 წლის, ESAP-ით განსაზღვრული ყველა ვალდებულება.

13. ადამიანთა უფლებების დაცვა

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

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

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

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

14. კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლა

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

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

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

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

15. უსაფრთხო წყალი - უსაფრთხო გარემო

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

GGU ჯგუფის გარემოსდაცვითი პრიორიტეტებია:

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

16. სანიტარული ზონები

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

17. კადრების გადამზადება და კვალიფიკაციის ამაღლება

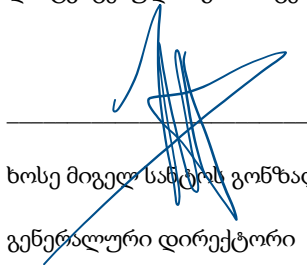
GGU ჯგუფი დიდ ყურადღებას უთმობს კადრების კვალიფიკაციის ამაღლებას. სწორედ ამიტომ, თანამშრომლებისთვის პროფესიული გადამზადების არაერთი კურსი ჩატარდა. ტრენინგების შედეგია ის, რომ თანამშრომლებმა შეძლეს ცოდნის გაღრმავება და მოახერხეს იმ უნარების გაუმჯობესება, რაც დაკისრებული სამუშაოს შესრულებისას მნიშვნელოვან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

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

18. თანამშრომელთა უსაფრთხოებაზე ზრუნვა

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

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 27 სექტემბერს:



ხოსე მიგელ სანტოს გონზალესი
გენერალური დირექტორი

სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

*2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კორპორაციული ინფორმაცია	6
2. საოპერაციო გარემო	7
3. მომზადების საფუძველი	8
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	8
5. შეწყვეტილი ოპერაციები	22
6. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები	25
7. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და შეფასება	28
8. ინფორმაცია სეგმენტის შესახებ	29
9. ძირითადი საშუალებები	33
10. საინვესტიციო ქონება	35
11. სხვა აქტივები	36
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	37
13. საკუთარი კაპიტალი	39
14. ნასესხები სახსრები და გამოშვებული ობლიგაციები	40
15. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები	42
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	43
17. ამონაგები წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან	43
18. ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან	43
19. ხელფასი და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები	44
20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	44
21. პროფესიული გასამრჯელო	44
22. სხვა შემოსავალი	45
23. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	45
24. ფინანსური დანახარჯები	45
25. აქციებზე დაფუძნებული გადახდები	46
26. არარეგულარული მუხლები	46
27. პირობითი ვალდებულებები	47
28. ფინანსური ინსტრუმენტები	47
29. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები	50

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზის“ აქციონერებსა და სამეთვალყურეო საბჭოს

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზ“-ის და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

კომპანიის 2022 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს ჯგუფის 2022 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის გამოკლებით. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. ჯგუფის 2022 წლის მმართველობითი ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი სავარაუდოდ გახდება წინამდებარე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

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

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

ხელმძღვანელობისა და სამეთვალყურეო საბჭოს პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

სამეთვალყურეო საბჭო პასუხისმგებელია ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

► გამოვავლენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

► შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

► ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.

► გამოგვაქვს დასკვნა იმის შესახებ, თუ რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე აღრიცხვის გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც შეიძლება სერიოზული ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა ჯგუფი ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენას. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.

► მთლიანობაში ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისი გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

► მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფარგლებში არსებული საწარმოებისა თუ ბიზნესოპერაციების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რომ გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხს ვაგებთ ჯგუფის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და შედეგებზე. ჩვენ უშუალოდ ვართ პასუხისმგებელი აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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



რუსლან ხოროშილი

შპს „იუაის“ სახელით

2023 წლის 10 ივლისი

თბილისი, საქართველო

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

შენიშვნა		2022 წლის 31 დეკემბერი		2021 წლის 31 დეკემბერი* (რეკლასიფიცირებული)		2021 წლის 1 იანვარი* (რეკლასიფიცირებული)		
		წყალი	წყალი	ენერგეტიკა	სულ	წყალი	ენერგეტიკა	სულ
აქტივები								
გრძელვადიანი აქტივები								
ძირითადი საშუალებები	9	679,587	611,037	300,621	911,658	562,704	364,350	927,054
საინვესტიციო ქონება	10	7,368	7,382	-	7,382	9,754	-	9,754
აქტივის გამოყენების უფლება		332	337	1,254	1,591	328	1,279	1,607
რესტრუქტურისებული სავაჭრო მოთხოვნები	12	90	83	-	83	53	-	53
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	11	7,661	4,324	1,712	6,036	6,715	987	7,702
სულ გრძელვადიანი აქტივები		695,038	623,163	303,587	926,750	579,554	366,616	946,170
მოკლევადიანი აქტივები								
მარაგები		5,776	5,065	406	5,471	4,626	365	4,991
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	21,449	23,559	2,366	25,925	12,282	1,762	14,044
გაცემული სესხები		-	-	14	14	-	164	164
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		18	244	1,262	1,506	201	1,440	1,641
ანაზღაურების აქტივები		-	-	2,318	2,318	-	2,808	2,808
გადახდილი ავანსი		1,539	1,365	367	1,732	712	284	996
სავაჭროდ ფლობილი ფინანსური აქტივები		-	-	8,122	8,122	-	-	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		-	2,594	-	2,594	268	-	268
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	28	36,909	59,894	36,948	96,842	55,577	63,262	118,839
სულ მოკლევადიანი აქტივები		65,691	92,721	51,803	144,524	73,666	70,085	143,751
სულ აქტივები		760,729	715,884	355,390	1,071,274	653,220	436,701	1,089,921
საკუთარი კაპიტალი								
სააქციო კაპიტალი	13	84,666	2	84,664	84,666	2	104,664	104,666
გამოსყიდული აქციები	13	(15,875)	-	-	-	-	-	-
დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი და სხვა რეზერვები	13	15,021	8,076	18,305	26,381	4,307	22,435	26,742
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	13	4,385	4,385	-	4,385	4,813	-	4,813
გაუნაწილებელი მოგება		152,380	102,750	(58,359)	44,391	69,780	(14,619)	55,161
სულ საკუთარი კაპიტალი		240,577	115,213	44,610	159,823	78,902	112,480	191,382
ვალდებულებები								
გრძელვადიანი ვალდებულებები								
ნასესხები სახსრები და გამოშვებული ობლიგაციები	14	446,180	510,119	297,648	807,767	498,555	308,549	807,104
გადავადებული შემოსავალი	15	29,797	26,874	-	26,874	25,341	-	25,341
საიჯარო ვალდებულებები		176	167	1,191	1,358	216	1,140	1,356
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		89	25	550	575	1,656	1,472	3,128
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		476,242	537,185	299,389	836,574	525,768	311,161	836,929
მოკლევადიანი ვალდებულებები								
ნასესხები სახსრები და გამოშვებული ობლიგაციები	14	3,030	15,509	9,680	25,189	16,361	10,098	26,459
მიღებული ავანსები	15	16,275	16,005	-	16,005	12,801	-	12,801
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	16	14,627	15,412	974	16,386	11,211	1,816	13,027
ვალდებულებების და დანარიცხების ანარიცხები		1,855	1,401	-	1,401	1,081	-	1,081
გადავადებული შემოსავალი	15	5,495	5,545	-	5,545	5,201	-	5,201
საიჯარო ვალდებულებები		168	197	118	315	188	98	286
სხვა საგადასახადო ვალდებულება		2,460	3,838	619	4,457	1,439	1,048	2,487
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	5,579	-	5,579	268	-	268
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		43,910	63,486	11,391	74,877	48,550	13,060	61,610
სულ ვალდებულებები		520,152	600,671	310,780	911,451	574,318	324,221	898,539
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		760,729	715,884	355,390	1,071,274	653,220	436,701	1,089,921

* 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფმა 21,230 ლარის ოდენობით დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი და 5,151 ლარის სხვა რეზერვები გააერთიანა ერთ ხაზში, რომლის მთლიანი თანხაა 26,381 ლარი.

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ სახელით 2023 წლის 10 ივნისს:

ხოსე მიგელ სამტრის გონზალესი
აღმასრულებელი დირექტორი

გიორგი გურუშვიძე
ფინანსური დირექტორი

6-50 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი		2021 წლის 31 დეკემბერი* (რეკლასიფიცირებული)		2021 წლის 1 იანვარი* (რეკლასიფიცირებული)			
	წყალი	წყალი	ენერგეტიკა	სულ	წყალი	ენერგეტიკა	სულ	
აქტივები								
გრძელვადიანი აქტივები								
ძირითადი საშუალებები	9	679,587	611,037	300,621	911,658	562,704	364,350	927,054
საინვესტიციო ქონება	10	7,368	7,382	–	7,382	9,754	–	9,754
აქტივის გამოყენების უფლება		332	337	1,254	1,591	328	1,279	1,607
რესტრუქტურისებული სავაჭრო მოთხოვნები	12	90	83	–	83	53	–	53
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	11	7,661	4,324	1,712	6,036	6,715	987	7,702
სულ გრძელვადიანი აქტივები		695,038	623,163	303,587	926,750	579,554	366,616	946,170
მოკლევადიანი აქტივები								
მარაგები		5,776	5,065	406	5,471	4,626	365	4,991
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	21,449	23,559	2,366	25,925	12,282	1,762	14,044
გაცემული სესხები		–	–	14	14	–	164	164
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		18	244	1,262	1,506	201	1,440	1,641
ანაზღაურების აქტივები		–	–	2,318	2,318	–	2,808	2,808
გადახდილი ავანსი		1,539	1,365	367	1,732	712	284	996
სავაჭრო ფლობილი ფინანსური აქტივები		–	–	8,122	8,122	–	–	–
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		–	2,594	–	2,594	268	–	268
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	28	36,909	59,894	36,948	96,842	55,577	63,262	118,839
სულ მოკლევადიანი აქტივები		65,691	92,721	51,803	144,524	73,666	70,085	143,751
სულ აქტივები		760,729	715,884	355,390	1,071,274	653,220	436,701	1,089,921
საკუთარი კაპიტალი								
სააქციო კაპიტალი	13	84,666	2	84,664	84,666	2	104,664	104,666
გამოსყიდული აქციები	13	(15,875)	–	–	–	–	–	–
დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი და სხვა რეზერვები	13	15,021	8,076	18,305	26,381	4,307	22,435	26,742
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	13	4,385	4,385	–	4,385	4,813	–	4,813
გაუნაწილებელი მოგება		152,380	102,750	(58,359)	44,391	69,780	(14,619)	55,161
სულ საკუთარი კაპიტალი		240,577	115,213	44,610	159,823	78,902	112,480	191,382
ვალდებულებები								
გრძელვადიანი ვალდებულებები								
ნასესხები სახსრები და გამოშვებული ობლიგაციები	14	446,180	510,119	297,648	807,767	498,555	308,549	807,104
გადავადებული შემოსავალი	15	29,797	26,874	–	26,874	25,341	–	25,341
საიჯარო ვალდებულებები		176	167	1,191	1,358	216	1,140	1,356
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		89	25	550	575	1,656	1,472	3,128
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		476,242	537,185	299,389	836,574	525,768	311,161	836,929
მოკლევადიანი ვალდებულებები								
ნასესხები სახსრები და გამოშვებული ობლიგაციები	14	3,030	15,509	9,680	25,189	16,361	10,098	26,459
მიღებული ავანსები	15	16,275	16,005	–	16,005	12,801	–	12,801
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	16	14,627	15,412	974	16,386	11,211	1,816	13,027
ვალდებულებების და დანარიცხების ანარიცხები		1,855	1,401	–	1,401	1,081	–	1,081
გადავადებული შემოსავალი	15	5,495	5,545	–	5,545	5,201	–	5,201
საიჯარო ვალდებულებები		168	197	118	315	188	98	286
სხვა საგადასახადო ვალდებულება		2,460	3,838	619	4,457	1,439	1,048	2,487
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		–	5,579	–	5,579	268	–	268
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		43,910	63,486	11,391	74,877	48,550	13,060	61,610
სულ ვალდებულებები		520,152	600,671	310,780	911,451	574,318	324,221	898,539
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		760,729	715,884	355,390	1,071,274	653,220	436,701	1,089,921

* 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფმა 21,230 ლარის ოდენობით დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი და 5,151 ლარის სხვა რეზერვები გააერთიანა ერთ ხაზში, რომლის მთლიანი თანხა 26,381 ლარია.

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზის“ სახელით 2023 წლის 10 ივნისს:

ხოხე მიგელ სანტოს გონზალესი
ადმინისტრაციული დირექტორი

გიორგი გურეშიძე
ფინანსური დირექტორი

6-50 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	2022					2021* (რეკლასიფიცირებული)				
	შენიშვნა	წყალი	ენერგე- ტიკა	ელემინი- რება	სულ	წყალი	ენერგე- ტიკა	ელემინი- რება	სულ	
ამონაგები წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან	17	184,870	-	-	184,870	172,322	-	-	172,322	
ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან	18	23,891	-	-	23,891	26,665	-	-	26,665	
საქმიანობის შეფერხების ანაზღაურება		-	-	-	-	-	-	-	-	
სხვა ამონაგები		1,254	-	-	1,254	2,443	-	-	2,443	
სულ ამონაგები, შემოსავალი და შემოსულობა		210,015	-	-	210,015	201,430	-	-	201,430	
ელექტროენერგიის და გადაცემის დანახარჯები	4	(24,081)	-	-	(24,081)	(23,722)	-	931	(22,791)	
ელექტროენერგიის გაყიდვის თვითღირებულება		(1,285)	-	1,285	-	(6,408)	-	6,408	-	
ხელფასი და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები	19	(21,029)	-	-	(21,029)	(21,836)	-	-	(21,836)	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	12	(6,716)	-	-	(6,716)	(6,089)	-	-	(6,089)	
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		(7,169)	-	-	(7,169)	(6,494)	-	-	(6,494)	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(4,206)	-	-	(4,206)	(3,294)	-	-	(3,294)	
პროფესიული გასამრჯელო	21	(2,969)	-	-	(2,969)	(1,845)	-	-	(1,845)	
წმენდით, საწვავი და სხვა მასალები		(3,656)	-	-	(3,656)	(2,940)	-	-	(2,940)	
ტექნომომსახურების ხარჯი		(2,095)	-	-	(2,095)	(1,819)	-	-	(1,819)	
ანარიცხების შექმნა და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული ხარჯები		(737)	-	-	(737)	(388)	-	-	(388)	
სხვა საოპერაციო ხარჯები	23	(6,515)	-	-	(6,515)	(5,794)	-	-	(5,794)	
შემოსულობა არა-ძირითადი აქტივების გაყიდვიდან		-	-	-	-	4,151	-	-	4,151	
სხვა შემოსავალი	22	1,357	-	-	1,357	3,197	-	-	3,197	
		(79,101)	-	1,285	(77,816)	(73,281)	-	7,339	(65,942)	
EBITDA		130,914	-	1,285	132,199	128,149	-	7,339	135,488	
ფინანსური შემოსავალი		4,491	-	-	4,491	3,144	-	-	3,144	
ფინანსური დანახარჯები	24	(38,138)	-	-	(38,138)	(38,870)	-	-	(38,870)	
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა		57,873	-	-	57,873	25,583	-	-	25,583	
ცვთა და ამორტიზაცია		(37,749)	-	-	(37,749)	(36,601)	-	-	(36,601)	
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება		-	-	-	-	-	-	-	-	
ევროზონიზაციების რეფინანსირებასთან დაკავშირებული შეფასებების განახლება	14	-	-	-	-	(33,139)	-	-	(33,139)	
არარეგულარული შემოსავალი/(ხარჯები), წმინდა	26	1,009	-	-	1,009	(15,725)	-	-	(15,725)	
მოგების გადასახადის ხარჯი მოგების მიღებამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		118,400	-	1,285	119,685	32,541	-	7,339	39,880	
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-	-	-	-	-	-	-	
წლის მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან		118,400	-	1,285	119,685	32,541	-	7,339	39,880	
შეწყვეტილი ოპერაციები:										
პერიოდის განმავლობაში შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა ზარალი დაბეგვრის შემდეგ	5	-	(708)	(1,285)	(1,993)	-	(43,739)	(7,339)	(51,078)	
წლის მოგება/(ზარალი)		118,400	(708)	-	117,692	32,541	(43,739)	-	(11,198)	
სხვა სრული შემოსავალი										
სხვა სრული შემოსავალი, რომლის რეკლასიფიცირებაც ხდება მომდევნო პერიოდების მოგებაში ან ზარალში		7,632	-	-	7,632	2,143	-	-	2,143	
წლის სხვა სრული შემოსავალი		7,632	-	-	7,632	2,143	-	-	2,143	
წლის სხვა სრული ზარალი		-	-	-	-	-	-	-	-	
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან - ვალუტის საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	5	-	(2,980)	-	(2,980)	-	(4,129)	-	(4,129)	
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		126,032	(3,688)	-	122,344	34,684	(47,868)	-	(13,184)	

* კონკრეტული თანხა არ შეესაბამება 2021 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელშიც ასახულია შეწყვეტილი ოპერაციების წარდგენისთვის განხორციელებულ კორექტირებებს მე-5 შენიშვნაში მითითებული სახით.

6-50 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	გამოსყიდული აქციები	დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი და სხვა რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ	აქედან წყალი	აქედან ენერგია
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	104,666	–	26,742	55,161	4,813	191,382	78,901	112,481
- აქედან წყალი	2	–	4,308	69,778	4,813	78,901	78,901	–
- აქედან ენერგია	104,664	–	22,434	(14,617)	–	112,481	–	112,481
წლის ზარალი/(მოგება)	–	–	–	(11,198)	–	(11,198)	32,542	(43,740)
სხვა სრული ზარალი	–	–	(1,986)	–	–	(1,986)	2,143	(4,129)
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	(1,986)	(11,198)	–	(13,184)	34,685	(47,869)
აქციებზე დაფუძნებული გადახდა (25-ე შენიშვნა)	–	–	2,039	–	–	2,039	2,039	–
სააქციო კაპიტალის შემცირება	(20,000)	–	–	–	–	(20,000)	–	(20,000)
გაყიდვისას რეალიზებული გადაფასების რეზერვი	–	–	–	428	(428)	–	–	–
გადატანა მშობელ საწარმოში აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურების პროგრამის ფარგლებში (25-ე შენიშვნა)	–	–	(414)	–	–	(414)	(414)	–
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	84,666	–	26,381	44,391	4,385	159,823	115,213	44,610
- აქედან წყალი	2	–	8,076	102,750	4,385	115,213	115,213	–
- აქედან ენერგია	84,664	–	18,305	(58,359)	–	44,610	–	44,610
წლის მოგება/(ზარალი)	–	–	–	117,692	–	117,692	118,400	(708)
უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაციის რეზერვი	–	–	4,651	–	–	4,651	7,649	(2,998)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	4,651	117,692	–	122,343	126,049	(3,706)
გადატანა მშობელ საწარმოში აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურების პროგრამის ფარგლებში (25-ე შენიშვნა)	–	–	(685)	–	–	(685)	(685)	–
ენერგეტიკული ბიზნესის განაწილება აქციონერებზე (მე-5 შენიშვნა)	–	(15,875)	(15,326)	(9,703)	–	(40,904)	–	(40,904)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	84,666	(15,875)	15,021	152,380	4,385	240,577	240,577	–
- აქედან წყალი	84,666	(15,875)	15,021	152,380	4,385	240,577	240,577	–
- აქედან ენერგია	–	–	–	–	–	–	–	–

6-50 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2022			2021		
		წყალი	ენერგეტიკა	სულ	წყალი	ენერგეტიკა	სულ
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები							
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯის გაწევამდე		119,685	(1,993)	117,692	32,541	(43,739)	(11,198)
<i>კორექტირება:</i>							
ცვეთა და ამორტიზაცია	9, 11	37,749	8,070	45,819	36,601	12,580	49,181
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	12	6,716	–	6,716	6,089	–	6,089
ანარიცხების შექმნა და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული ხარჯები წმინდა შემოსულობა ძირითადი საშუალებების, არა ძირითადი აქტივების და საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან გადაფასების შემოსულობა საინვესტიციო ქონებაზე		737	–	737	388	–	388
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა (შემოსულობა) ზარალი		293	1,554	1,847	(3,973)	–	(3,973)
ფინანსური შემოსავალი		14	–	14	(1,258)	–	(1,258)
ფინანსური დანახარჯები	10	(57,873)	(177)	(58,050)	(25,583)	25	(25,558)
შრომითი საქმიანობის შეწყვეტასთან დაკავშირებული ზონუსის გადახდა	24	(4,491)	(860)	(5,351)	(3,144)	(1,293)	(4,437)
გამოუთხოვადი მიღებული ავანსების და სავაჭრო ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა	14	38,138	17,707	55,845	38,870	24,873	63,743
საქმიანობის შეფერხების ანაზღაურებით მიღებული შემოსულობა		–	(1,306)	(1,306)	–	–	–
ნაღდი ფულით ანგარიშსწორებული აქციებზე დაფუძნებული გადახდის სხვა შემოსავალი		–	–	–	–	–	–
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების გაუქმება	25	–	–	–	(346)	–	(346)
არარეგულარული ხარჯი, წმინდა	9	–	–	–	–	36,595	36,595
აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ხარჯი	26	(1,009)	1,801	792	1,530	1,670	3,200
ევროზონის გადართვის რეფინანსირებასთან დაკავშირებული შეფასებების განახლება	25	28	–	28	2,759	–	2,759
<i>საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება</i>	14	–	–	–	33,139	2,765	35,904
ცვლილება მარაგებში		(711)	47	(664)	(439)	(41)	(480)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(6,152)	(1,187)	(7,339)	(17,552)	(604)	(18,156)
ცვლილება ავანსად გადახდილ გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა		226	(3,122)	(2,896)	(41)	176	135
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		(174)	(243)	(417)	(651)	(85)	(736)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(3,837)	224	(3,613)	987	(836)	151
ცვლილება გადავადებულ შემოსავალში - მოკლევადიანი წილი		(50)	–	(50)	344	–	344
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		612	–	612	3,592	–	3,592
ცვლილება ანაზღაურების აქტივში		–	–	–	–	650	650
ცვლილება სხვა საგადასახადო ვალდებულებებში		(1,378)	2,478	1,100	2,394	(424)	1,970
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილების შემდეგ		128,181	22,993	151,174	105,708	31,725	137,433
ცვლილება გადავადებულ შემოსავალში - გრძელვადიანი წილი		2,923	–	2,923	1,533	–	1,533
მინდა ინვესტიციები ფასიან ქალაქებში		–	6,808	6,808	–	–	–
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		131,104	29,801	160,905	107,241	31,725	138,966
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები							
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შექმნა		(107,512)	(2,190)	(109,702)	(78,793)	(6,945)	(85,738)

6-50 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

შენიშვნა	2022			2021		
	წყალი	ენერგეტიკა	სულ	წყალი	ენერგეტიკა	სულ
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან	1,624	1,325	2,949	8,010	–	8,010
სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვა	–	–	–	–	(568)	(568)
შემოსულობა გაცემული სესხიდან	–	(10,485)	(10,485)	–	146	146
მიღებული პროცენტი	4,420	668	5,088	3,144	903	4,047
მშობელი საწარმოს ობლიგაციების შესყიდვა	–	–	–	–	(8,308)	(8,308)
ენერგეტიკული ბიზნესის განაწილება აქციონერებზე	5	–	(15,144)	–	–	–
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(101,468)	(25,826)	(127,294)	(67,639)	(14,772)	(82,411)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან						
საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი თანხის გადახდა	(230)	(51)	(281)	(223)	(231)	(454)
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან	14	476,628	262,188	738,816	4,920	2,525
ნასესხები სახსრების დაფარვა	14	(449,421)	(277,372)	(726,793)	(23)	–
გადახდილი პროცენტი	14	(46,841)	(23,701)	(70,542)	(38,328)	(23,790)
სესხების წინასწარ დაფარვის საკომისიო		(27,461)	–	(27,461)	–	–
სააქციო კაპიტალის შემცირება	13	–	–	–	(20,000)	(20,000)
გადატანა მშობელ საწარმოში აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურების პროგრამის ფარგლებში	25	(3,563)	–	(3,563)	(414)	–
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(50,888)	(38,936)	(89,824)	(34,068)	(41,496)	(75,564)
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი						
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ცვლილება						
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	28	59,894	36,948	96,842	55,578	63,261
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	28	36,909	–	36,909	59,894	36,948

2022 წელს ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შესყიდვაში შესული იყო შემდეგი არაფულადი ერთეულები: 4,165 ლარის (2021 წ.: 863 ლარი) და 365 ლარის (2021 წ.: 253 ლარი) ოდენობით ავანსები და გრძელვადიანი აქტივების ვალდებულებები, შესაბამისად. კაპიტალიზებულმა დარიცხულმა ბონუსებმა და თანამშრომელთა აქციებზე დაფუძნებულმა ანაზღაურებამ შესაბამისად შეადგინა 2,629 ლარი და ნული ლარი (2021 წ.: 3,549 ლარი და 1,504 ლარი), ხოლო კაპიტალიზებულმა ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულმა დანახარჯებმა 286 ლარი (2021 წ.: 1,328 ლარი).

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

1. კორპორაციული ინფორმაცია

შპს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“, ადრე ცნობილი სახელწოდებით „Multiplex Energy Limited“ ბრიტანეთის ვირჯინიის კუნძულებზე 2007 წლის 15 აგვისტოს დაფუძნებული კერძო შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა.

2022 წლის დასაწყისში შპს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზმა“ განახორციელა დაგეგმილი დეოფშორიზაცია (რედომიცილირება), რომლის მიხედვითაც განხორციელდა შპს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ აქციონერული სტრუქტურის ცვლილება. შპს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზი“ ჩანაცვლდა სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზით“, საიდენტიფიკაციო კოდი 404591599 (შემდგომში „GGU“ ან „კომპანია“), საქართველოს რეზიდენტი საწარმო, რომელიც 2020 წლის 22 იანვარს დაფუძნდა, როგორც სს „საქართველოს კაპიტალის“ 100%-იან საკუთრებაში არსებული შვილობილი საწარმო, საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს დადგენილების შესაბამისად.

2020 წლის მარტში განხორციელდა შპს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ ლიკვიდაცია.

სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“ შპს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ გაგრძელებად ითვლება წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნით.

გარდა ამისა, 2020 წლის 6 ივლისს, სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ ევროზონიზაციის შეთავაზებასთან კავშირში (მე-14 შენიშვნა), სს „საქართველოს კაპიტალმა“ განახორციელა სს „სვანეთი ჰიდროში“, შპს „ჯორჯია ენერჯი ჰოლდინგში“ (შპს „ჰიდროლეს“ მშობელი საწარმო), შპს „საქართველოს ქარის კომპანიაში“ (შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგურის“ მშობელი საწარმო) და შპს „საქართველოს ენერგიით ვაჭრობის კომპანიაში“ მისი 100%-იანი წილის შენატანი სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზში“, რაც წარმოადგენს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანებას. ამ შენატანის შემდეგ განხორციელდა შპს „საქართველოს ქარის კომპანიის“ და შპს „ჯორჯია ენერჯი ჰოლდინგის“ კომპანიასთან შერწყმა, კომპანია გახდა შპს „საქართველოს ქარის კომპანია“ და შპს „ჰიდროლეს“ საკონტროლო 100%-იანი წილის პირდაპირი მფლობელი.

მაკონტროლებელი აქციონერის ცვლილება

2021 წლის 31 დეკემბერს სს „საქართველოს კაპიტალმა“ გააფორმა წილის შესყიდვის ხელშეკრულება სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ კომუნალური წყალმომარაგების ბიზნესში მისი 80%-იანი სააქციო წილის ორ ეტაპიანი გარიგების გზით FCC „Aqualia“-სთვის (შემდგომში „Aqualia“) მიყიდვის თაობაზე.

2022 წლის 3 თებერვალს, „GCAP“-ის მიერ გაყიდვებიდან შემოსულობის სრულად მიღებით და სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ ჩვეულებრივი აქციების 65%-ის „Aqualia“-სთვის გადაცემით დასრულდა კომუნალური წყალმომარაგების ბიზნესის გაყიდვის გარიგება. შესაბამისად „Aqualia“ სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ წყალმომარაგების ბიზნესის ახალი მაკონტროლებელი აქციონერი გახდა.

გარიგების მეორე ეტაპი 2022 წლის მესამე კვარტალში „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ მიერ გამოშვებული 250 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობით ევრო ობლიგაციების გამოსყიდვას მოჰყვა, რომელიც დაფინანსდა „Aqualia“-ს და „GCAP“-ის მიერ აქციონერული სესხით „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზში“ მათი წილების პროპორციულად (მე-14 შენიშვნა). ობლიგაციების გამოსყიდვის და საწარმოს გამოყოფის გზით საოპერაციო განახლებადი ენერგიის აქტივების ქვემოთ აღწერილი გაყოფის შემდეგ, „GCAP“-მა აღადგინა ჯგუფის განახლებადი ენერგეტიკული აქტივების სრული მფლობელობა, ხოლო „Aqualia“-ს საკუთრების უფლება კომუნალური წყალმომარაგების ბიზნესში 80%-მდე გაიზარდა.

2022 წლის ივნისში სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზმა“ დააფუძნა 100%-იანი შვილობილი საწარმო სს „საქართველოს განახლებადი ენერგიის ოპერაციები“ და 2022 წლის ოქტომბერში სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ ენერგეტიკული სექტორის შვილობილი საწარმოები (სს „სვანეთი ჰიდრო“, შპს „ჰიდროლეს“ და შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“) გადასცა სს „საქართველოს განახლებადი ენერგიის ოპერაციებს“ ამ უკანასკნელის მიერ წილობრივი ინსტრუმენტების გამოშვების სანაცვლოდ. სს „საქართველოს განახლებადი ენერგიის ოპერაციები“ შემდეგ გადაეცა სს „საქართველოს კაპიტალს“ კომპანიის აქციების გამოსყიდვის სანაცვლოდ. განახლებადი ენერგიის ბიზნესის განაწილების ეფექტი ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე განხილულია მე-5 შენიშვნაში.

სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზი“ არის შემდეგი საწარმოების ჰოლდინგური მშობელი საწარმო (ერთად „ჯგუფი“):

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

1. კორპორაციული ინფორმაცია (გაგრძელება)**მაკონტროლებელი აქციონერის ცვლილება (გაგრძელება)**

	რეგისტრაციის ქვეყანა	დაფუძნების თარიღი	შეძენის თარიღი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“ („GWP“)	საქართველო	25-ივნ-1997	14-მაი-2008	100%	100%
შპს „რუსთავის წყალი“ („RWC“)	საქართველო	31-აგვ-1999	14-მაი-2008	100%	100%
შპს „გარდაზნის გამწმენდი ნაგებობა“	საქართველო	20-დეკ-1999	14-მაი-2008	100%	100%
შპს „ჯორჯიან ინჟინირინგ ენდ მენეჯმენტ კომპანია“	საქართველო	29-მარ-2011	29-მარ-2011	100%	100%
შპს „საგურამო ენერჯი“	საქართველო	11-დეკ-2008	19-დეკ-2015	100%	100%
შპს „საქართველოს ენერგიით ვაჭრობის კომპანია“ („GETC“)	საქართველო	23-აპრ-2019	15-დეკ-2019	100%	100%
სს „სვანეთი ჰიდრო“	საქართველო	6-დეკ-2013	20-აპრ-2017	0%	100%
შპს „ჰიდროლეა“ („HYDL“)	საქართველო	6-ივლ-2012	28-ოქტ-2019	0%	100%
შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“	საქართველო	10-სექ-2012	30-დეკ-2019	0%	100%

2021 წლის განმავლობაში და 2022 წლის უმეტეს ნაწილში სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზი“ ჰქონდა ბიზნეს საქმიანობის ორი მთავარი სეგმენტი: ა) წყალმომარაგება და ჩამდინარე წყლების მოგროვების მომსახურება და ბ) ელექტროენერგიის გამომუშავება და გაყიდვა (გაყოფა განხორციელდა 2022 წელს). სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზი“ გასწევს წყალმომარაგების და ჩამდინარე წყლების მოგროვების მომსახურებებს იურიდიული პირებისთვის და საერთო საზოგადოებისთვის თბილისში, რუსთავეში, მცხეთასა და მიმდებარე სოფლებში. სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზი“ ფლობს და ამუშავებს წყლისა და ჩამდინარე წყლების ინფრასტრუქტურულ აქტივებს, რომლებიც გამოიყენება წყალმომარაგებისა და ჩამდინარე წყლების შეგროვებისთვის. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზი“ ასევე ფლობს და ამუშავებს ჰიდროელექტრო და ქარის ელექტროსადგურებს, რომლებიც ელექტროენერგიას გამოიმუშავებს საკუთარი მოხმარებისთვის და გაყიდვის მიზნით. ჯგუფი ასევე ახორციელებს ელექტროენერგიით ვაჭრობას.

სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზი“ იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი 0179, მედეა (მზია) ქუჩის ქ. #10.

2. საოპერაციო გარემო

2020 წლის მარტის თვეში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი (კოვიდ-19) გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა.

საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადადგა კოვიდ-19-ის ეპიდემიის აფეთქების ადრეულ ეტაპზე, დააწესა რამდენიმე შეზღუდვა, როგორც მსოფლიოს სხვა ქვეყნებში, მათ შორის გაატარა კომუნალურ სექტორთან დაკავშირებული ეკონომიკური მხარდაჭერის ინიციატივა. სხვა ზომებთან ერთად, ინიციატივების პაკეტი მოიცავს წყალმომარაგების მომსახურებების საფასურის დაფარვას კონკრეტული კატეგორიის ფიზიკური პირებისთვის. 2021 წლის თებერვლიდან ეკონომიკა სრულად გაიხსნა წლის უმეტესი ნაწილის განმავლობაში. კომუნალური წყალმომარაგების ბიზნესმა ზომიერი ზრდა განიცადა კომერციულ მომხმარებლებზე წყლის მიყიდვის მოცულობაში, რომლებმაც კოვიდ-19-ის პანდემიისგან სწრაფი აღდგენის ტემპი უჩვენა. ეკონომიკური საქმიანობების აღდგენის შემდეგ წლის განმავლობაში გაიზარდა წყლის გაყიდვებზე მოთხოვნა, რაც პანდემიამდე დონეს 2021 წლის ბოლოსთვის მიუახლოვდა. კოვიდ-19-ის ეპიდემიას არსებითი გავლენა არ ჰქონია ჯგუფის განახლებადი ენერგიის ბიზნესზე.

2022 წელს საქართველოს ეკონომიკა განაგრძობდა დადებით დინამიკას პანდემიისგან აღდგენის მხრივ. ამ ტენდენციას ასევე ხელს უწყობდა გლობალური ეკონომიკური აღდგენა და მაღალი ფასები გლობალურ სასაქონლო ბაზრებზე. ბოლო დროს ჯგუფმა მის ბიზნესზე კოვიდ-19-ის ნარჩენი გავლენა შეაფასა, როგორც უმნიშვნელო.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

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 მნიშვნელოვანი ცვალებადობით ხასიათდებოდა, ასევე გაუფასურდა რუსული ფასიანი ქაღალდების ბაზრების და სხვა ბაზრებზე რეგისტრირებული რუსული კომპანიების ღირებულება. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთსა და დანარჩენ მსოფლიოში. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. მოსალოდნელია, რომ ომს მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება ქართულ ეკონომიკაზე; 2022 წელს საქართველოში გადმოსახლებული რუსი და უკრაინელი მოქალაქეების მიერ უცხოურ ვალუტაში განხორციელებულმა ფულადმა გზავნილებმა მნიშვნელოვნად შეუწყო ხელი ქართული ლარის გამყარებას აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებით. ვინაიდან ომი ჯერაც მიმდინარეობს, შეუძლებელია იმის სარწმუნოდ შეფასება, თუ როგორ აისახება ეს ჯგუფის საქმიანობაზე, ასევე გაურკვეველია, რა მასშტაბის გავლენას მოახდენს ის ზოგადად ეკონომიკაზე. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვალს ადევნებს ეკონომიკურ ვითარებას შექმნილ გარემოში.

ჯგუფი მუდმივად აკონტროლებს უკრაინაში ომის გავლენას მის საქმიანობაზე. ხელმისაწვდომი ინფორმაციის ფარგლებში ომის ეფექტი ასახულია წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3. მომზადების საფუძველი

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ საინვესტიციო ქონებისა, რომლებიც შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით.

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

ცვლილება წარდგენაში

2022 წელს, სს „საქართველოს განახლებადი ენერგიის ოპერაციების“ სს „საქართველოს კაპიტალზე“ გასხვისებასთან (1-ლი შენიშვნა) დაკავშირებით, ჯგუფმა შეცვალა მისი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა წყალმომარაგების და ენერგეტიკული ბიზნესების ჯგუფის მთლიან ნაშთებში, ოპერაციების შედეგებსა და ფულად ნაკადებში განცალკევებით შენატანის ჩვენების მიზნით. შედარებადი ინფორმაცია და განმარტებითი შენიშვნებიც შესაბამისად შეიცვალა.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ახალი და გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

რამდენიმე ცვლილება და ინტერპრეტაცია პირველად იქნა გამოყენებული 2022 წელს, თუმცა მათ არ ჰქონია გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ▶ ფასს (IFRS) 3-ის ცვლილება „კონცეპტუალური მიდგომა“
- ▶ „ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე“ - ბასს (IAS) 16-ის ცვლილება
- ▶ „წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი“ - ბასს (IAS) 37-ის ცვლილება
- ▶ „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება - შვილობილი საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს სტანდარტებს“
- ▶ ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები - ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის „10 პროცენტის“ ტესტში მოყვანილი საკომისიოები“.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**ახალი და გადასინჯული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული**

ქვემოთ განსაზღვრულია ახალი და გადასინჯული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში არ არის შესული ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის. ჯგუფი ამ ახალი და გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას გეგმავს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

- ▶ ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, და სავალდებულოა შედარებადი რიცხოვრივი მონაცემების წარმოდგენა. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენებაც, თუ საწარმო ასევე გამოიყენებს ფასს (IFRS) 9-სა და ფასს (IFRS) 15-ს, ფასს (IFRS) 17-ის პირველად გამოყენებამდე ან გამოყენების დღეს.
- ▶ ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება: „ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად“ - ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, და გამოიყენება რეტროსპექტულად.
- ▶ ბასს (IAS) 8-ის ცვლილება: „სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება“ - ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრით დაწყებული და შემდგომი წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და ვრცელდება ცვლილებაზე სააღრიცხვო შეფასებებში, რომლებიც ამ პერიოდის დასაწყისში ან შემდგომ პერიოდებში წარმოიშობა.
- ▶ ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება და განცხადება 2 ფასს-ების გამოყენების პრაქტიკის შესახებ: „სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნა“ - ვრცელდება 2023 წლის 1 იანვრით დაწყებულ ან შემდგომ ყოველწლიურ პერიოდებზე, ამასთან ნებადართულია ვადაზე ადრე მიღება.
- ▶ ბასს (IAS) 12-ის ცვლილება: „ერთი ოპერაციიდან წარმოშობილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი“ - ვრცელდება ოპერაციებზე, რომლებიც წარმოიშობა წარმოდგენილი შედარებადი პერიოდის დაწყებისას ან ამ თარიღის შემდეგ.

ჯგუფი აფასებს შეცვლილი სტანდარტების და ცვლილებების გავლენას.

კონსოლიდაციის საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებებს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- ▶ ჯგუფს აქვს ინვესტირებულ საწარმოზე ზეგავლენა (ანუ ამჟამინდელი უფლებები მას საშუალებას აძლევს ინვესტირებული საწარმოს რელევანტური საქმიანობა მართოს);
- ▶ ის იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტირებულ საწარმოში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება;
- ▶ შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტირებულ საწარმოზე თავისი გავლენის გამო.

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

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

მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის ყოველი კომპონენტი უკავშირდება ჯგუფის მშობელი საწარმოს აქციონერებს. საჭიროების შემთხვევაში შვილობილი საწარმოების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები კორექტირდება მათი სააღრიცხვო პოლიტიკის ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან შესაბამისობის უზრუნველსაყოფად. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგომ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა ჯგუფის შიდა აქტივი და ვალდებულება, საკუთარი კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანება

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანება აღირიცხება საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით პერიოდების გადაანგარიშებით, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული გაერთიანების განხორციელებამდე.

შემენილი აქტივები და ვალდებულებები აღიარებულია საბალანსო ღირებულებით გაერთიანების ასახვისთვის, როგორც ეს წარმოიქმნებოდა წარმოდგენილი უადრესი პერიოდის დაწყებიდან და გაერთიანების თარიღში სამართლიანი ღირებულების ასახვისთვის კორექტირება არ განხორციელებულა. სხვაობა გადახდილ საზღაურსა და წმინდა შემენილ აქტივებს შორის აღირიცხება საკუთარი კაპიტალის კორექტირების სახით. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანების შედეგად გუდვილი არ აღიარებულია.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

ჯგუფი ისეთ ფინანსურ ინსტრუმენტებს, როგორც არის წარმოებული ინსტრუმენტები და ისეთ არაფინანსურ აქტივებს, როგორც საინვესტიციო ქონება, აფასებს სამართლიანი ღირებულებით ბალანსის ყოველ თარიღში. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება წარმოდგენილია 28-ე შენიშვნაში.

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 ეყრდნობა იმ ვარაუდს, რომ ადგილი აქვს აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგებას:

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

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

ჯგუფი ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, და რომლებშიც მაქსიმალურად გამოიყენება ემპირიული და მინიმალურად - არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემების საფუძველზე, რომელიც მთლიანობაში მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას:

- ▶ 1-ლი დონე - იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები (გაუკორექტირებელი).
- ▶ მე-2 დონე - შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა.
- ▶ მე-3 დონე - შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

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

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

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

ფასს (IFRS) 9-ის ფარგლებში, საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI) და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVPL).

სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ მოიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფი პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო მოთხოვნა, რომელიც არ მოიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც ჯგუფმა პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ით განსაზღვრული გარიგების ფასით.

შემდგომი შეფასების მიზნით, ჯგუფის ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით, რაც მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, შეზღუდულ ფულად სახსრებს და ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში. ჯგუფი არ ფლობს ფინანსურ აქტივებს, რომლებიც შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, გარდა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტებისა. ჯგუფის ფინანსური აქტივები შესულია მოკლევადიან აქტივებში, გარდა აქტივებისა, რომელთა დაფარვის ვადა აღემატება 12 თვეს საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღიდან. ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

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

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდგომ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობა და ზარალი მოგება-ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ჯგუფის ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭროდ გამიზნულ ფინანსურ აქტივებს.

ჯგუფი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს სავაჭროდ გამიზნულის სახით, თუ მათი შეძენის ან წარმოშობის უპირატესი მიზანია მოგების გამომუშავება ფასებში მოკლევადიანი ცვალებადობიდან ან სადილერო მარჟიდან, ან იმ შემთხვევაში, თუ ის იდენტიფიცირებული ინსტრუმენტების პორტფელის ნაწილს წარმოადგენს, რომელთა მართვა ერთობლივად ხდება და რომლისთვისაც არსებობს მოკლევადიანი მომგებიანობის მიმდინარე ფაქტორი შაბლონი.

სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური აქტივები მოიცავს საწარმოს მიერ ფასიდან ან სადილერო მარჟიდან მოკლევადიანი მოგების მიზნით შეძენილ სავალო ფასიან ქაღალდებს. სავაჭროდ გამიზნულ ვალდებულებებზე შემოსულობა და ზარალი აისახება მოგება-ზარალში.

მოთხოვნების გაუფასურება

ჯგუფი აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და ჯგუფის ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადს შორის, და დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთთან მიახლოებული განაკვეთით.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები

მოთხოვნებისთვის ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, ჯგუფი ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია, როდესაც წარმოიქმნება ერთი ან მეტი მოვლენა, რომელსაც უარყოფითი გავლენა ექნება ამგვარი ფინანსური აქტივების შეფასებულ მომავალ ფულად ნაკადებზე. გაუფასურების მტკიცებულება შესაძლოა მოიცავდეს შემდეგს:

- ▶ კონტრაქტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- ▶ ხელშეკრულების დარღვევა, ვალდებულებების შეუსრულებლობის ან ვადაგადაცილების გზით;
- ▶ მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან სხვაგვარი 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 შეფასებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება, ადრე აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება, გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. თუ მომავალი ჩამოწერილი თანხა მოგვიანებით აღდგება, ის დაკრედიტდება მოგება-ზარალში სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში უარყოფითი ნიშნით, როგორც გაუფასურების გაუქმება.

რეგულარულად ხდება მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასება და იმ მეთოდოლოგიის და დაშვებების გადახედვა, რათა შემცირდეს სხვაობა მოსალოდნელ და ფაქტობრივ ზარალს შორის. გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარებულია რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, რათა აქტივის საბალანსო ღირებულება შემცირდეს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დღევანდელ 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 მარეგულირებელს („სემეკი“) წარუდგინოს განცხადება სამ წელზე მეტი ხნით ვადაგადაცილებული მოთხოვნის აღიარების შეწყვეტაზე. თუ სემეკი დაამტკიცებს ასეთ განცხადებას, ჯგუფი ვალდებულია შეწყვიტოს მოთხოვნის აღიარება კანონის მიხედვით.

მე-12 შენიშვნაში მოცემულია დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებულ მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალთან და ჩამოწერასთან მიმართებაში გამოყენებული შეფასებების და მსჯელობების შესახებ.

რესტრუქტურულიზებული მოთხოვნები

რესტრუქტურულიზებული მოთხოვნები მოიცავს ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რომელიც სხვა შემთხვევაში ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებული იქნებოდა და რომელთა პირობებიც გადახედილი იქნა. რესტრუქტურულიზაციას ექვემდებარება მხოლოდ წყალმომარაგების მომსახურებებთან და უკანონო მიერთებების ჯარიმებთან დაკავშირებული სავაჭრო მოთხოვნები. რესტრუქტურულიზაცია გამოწვეულია ჯგუფის კონტრაქტის ფინანსური სირთულეებით და ის მიიჩნევა თავდაპირველი ფინანსური აქტივის მოდიფიკაციად, ასევე სხვაობად შესაბამის საბალანსო ღირებულებაში, რომელიც დაანგარიშდება თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით და აღიარდება მოგება-ზარალში მოდიფიცირებით განპირობებული შემოსულობის ან ზარალის სახით.

მას შემდეგ, რაც მოხდება რესტრუქტურულიზაცია, მოთხოვნა აღარ მიიჩნევა ვადაგადაცილებულად. ხელმძღვანელობა მუდმივად ახდენს რესტრუქტურულიზებული მოთხოვნების მონიტორინგს, რათა დარწმუნდეს რომ შესრულებულია ყველა პირობა და სამომავლო დაფარვები მოსალოდნელია. რესტრუქტურულიზებული მოთხოვნები რჩება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების საგნად სხვა სავაჭრო მოთხოვნების სახით, ზემოთ აღწერილი ფორმით.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

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

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა უპირატესად ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

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

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულება, მათ შორის ნასესხები სახსრები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულება აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, გარდა სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული წარმოებული ფინანსური ვალდებულებისა. ჯგუფის ნასესხები სახსრები მოიცავს გამოცემულ სავალო ფასიან ქაღალდებს და სესხებს ქართული და საერთაშორისო ფინანსური დაწესებულებებიდან.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე გამსესხებლის წინაშე, რომელსაც მეტწილად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები მეტწილად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ამასთან სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებაში აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

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

წყლის ინფრასტრუქტურული აქტივები მოიცავს სისტემების ქსელს, რომელიც შედგება ნედლი წყლის მილსადენებისგან, მთავარი და საკანალიზაციო მილებისგან, აკუმულირებული და ამოტუმბული ნედლი წყლის შესანახი რეზერვუარებისგან და სალექი მილსადენებისგან. ენერგეტიკული ინფრასტრუქტურული აქტივები (დაკავშირებული გამოყოფილ განახლებადი ენერგიის ბიზნესთან) მეტწილად მოიცავდა სატურბინე გენერატორებს, შემშვებებს და რეზერვუარებს, ასევე ქარის პროექტებისა და წყლის ნაკადის შეფასების სადგურებისთვის საჭირო ანძების შეფასებას. 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 რემონტის და ტექმომსახურების ხარჯი, რომელიც არ აუმჯობესებს საბაზისო აქტივებს, აღირიცხება საოპერაციო დანახარჯად. ისევე, როგორც შესყიდვის ფასი, დაუმთავრებელ მშენებლობაში შემავალი ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაც მოიცავს ერთეულების დემონტაჟისა და ტერიტორიიდან გატანის მომავალი გარდაუვალი ხარჯების პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს და მოსალოდნელ დღევანდელ ღირებულებას. პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები მოიცავს ტექნიკური, გარემოსდაცვითი და სხვა შესაბამისი ექსპერტების მიერ გაწეულ პროფესიულ მომსახურებას. ამასთან, პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები ითვალისწინებს ნებართვის წინა დანახარჯებს, რაც მოიცავს პროექტის შეფასების პერიოდში განხორციელებულ კვლევებს და მომსახურებებს, როგორც არის შეფასების კვლევა, საპროექტო დანახარჯების, ტექნიკურ და გარემოსდაცვით ანალიზს, გეოლოგიურ კვლევებს. ელექტროსადგურების მშენებლობისთვის ნებართვების მისაღებად განხორციელებული შენატანები ადგილობრივ სამთავრობო უწყებებში ასევე წარმოადგენენ პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების ნაწილს. ერთეულების დემონტაჟის და გატანის ვალდებულება ანარიცხებში აღიარდება.

ჯგუფი ფლობს უძრავ ქონებას, რომელიც ძირითადად შედგება ადმინისტრაციული შენობებისა და საოპერაციო ობიექტებისგან. ძირითადი საშუალებების ყველა კატეგორია აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

აქტივის ცვეთა აითვლება იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი მზად არის და ხელმისაწვდომია ექსპლუატაციისთვის. ამორტიზებული ღირებულების ამორტიზაცია (რომელიც განისაზღვრება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულებით) დაანგარიშდება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით, სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადაზე. ძირითადი საშუალებების რამდენიმე კლასის შესაბამისი არსებული სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
უძრავი ქონება	60 წელი
წყლის ინფრასტრუქტურული აქტივები	5-45 წელი
ენერგეტიკული ინფრასტრუქტურის აქტივები	10-50 წელი
ავეჯი და მოწყობილობები	5-10 წელი
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წელი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს სავარაუდო თანხას, რომელსაც ჯგუფი აქტივის გასვლიდან მიიღებდა, გასვლის სავარაუდო დანახარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე მოძველებული და ისეთ მდგომარეობაში რომ ყოფილიყო, როგორც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისთვის.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება წარმოდგენილია მიწის ნაკვეთით და შენობა-ნაგებობებით, რომლებიც არ არის დაკავებული შემდგომი მოხმარებისთვის ჯგუფის მიერ ან მისი ოპერაციებისთვის და არ იყიდება ჩვეული საქმიანობის პროცესში, მაგრამ მეტწილად მათი ფლობა ხდება საიჯარო შემოსავლის, კაპიტალის ზრდის ან ორივე მიზნით. საინვესტიციო ქონება ასევე მოიცავს განუსაზღვრელი მომავალი სარგებლობისთვის ფლობილ მიწის ნაკვეთს.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად თვითღირებულებით ფასდება და იგი საოპერაციო დანახარჯებსაც მოიცავს. საწყისი აღიარების შემდგომ, საინვესტიციო ქონება აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, რაც ასახავს საანგარიშგებო თარიღში ბაზრის მდგომარეობას. საინვესტიციო ქონების სამართლიან ღირებულებაში ცვლილებით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი შესულია იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც ისინი წარმოიშობა.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მათი გასხვისების დროს ან როდესაც საინვესტიციო ქონების ექსპლუატაციიდან საბოლოოდ ხდება ამოღება და მოსალოდნელი არ არის მათი გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. წმინდა გასვლის ამონაგებსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის აღიარება ხდება აღიარების შეწყვეტის პერიოდის მოგებაში ან ზარალში. საკუთარ კაპიტალში საინვესტიციო ქონების გადაფასების რეზერვი პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაში გადადის, როდესაც გადაფასებით მიღებული ზედმეტობა რეალიზდება აქტივის გასვლის ან გაყიდვის დროს.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი სახსრების გასვლის ალბათობა დაბალია. თუ სავარაუდო გახდება გასვლის შესაძლებლობა, ჯგუფი შესაბამის ანარიცხებს აღიარებს ვალდებულებებისთვის და დებულებების ცვლილებებისთვის. პირობითი აქტივების აღიარება არ ხდება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სანამ პრაქტიკულად აშკარა არ იქნება ანაზღაურება (რასაც ჩვეულებრივ აქვს ადგილი სადაზღვევო კომპანიებისგან მიღებული ანაზღაურებისას) და წარმოდგენილია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღება მოსალოდნელია.

არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა სასრულია, აისახება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. არამატერიალური აქტივების მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის შეძენილ აქტივებს და მათი ამორტიზაცია ხორციელდება წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო 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.

დაბეგვრა

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი დაირიცხება იმ აქციონერებზე დივიდენდებზე განაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები არიან საქართველოში. გადასახადი დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებებიდან 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 წარმოეშებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, მოგების გადასახადით ასევე იბეგრება წყლის ზენორმატიული დანაკარგები. სემეკის მიერ გამოქვეყნებული რეგულაციის მიხედვით, ნორმატიული დანაკარგების ზღვარი გაიზარდა და ამიტომ ჯგუფი არ მოელის შესაბამისი გადასახადების დაკისრებას. ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა არ შეესაბამება ბასს (IAS) 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოთხოვნებს და ის მოგება-ზარალის და კონსოლიდირებულ მოგებაზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღირიცხება როგორც არარეგულარული ხარჯი.

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 ამჟამინდელ მდებარეობასა და მდგომარეობამდე მისაყვანად. მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეული საქმიანობის პროცესში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

გადახდილი ავანსი

გადახდილი ავანსები აღირიცხება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსები მაშინ კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც მათთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება ერთი წლის შემდეგ არის მოსალოდნელი ან მაშინ, როდესაც გადახდილი ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც, საწყისი აღიარებისას, თვითონ იქნება კლასიფიცირებული გრძელვადიანად. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როგორც კი ჯგუფი მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და მოელის აქტივიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღებას. სხვა სახის გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში გადახდილ ავანსებთან დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების მიღების შემდეგ.

თუ არსებობს მინიშნება, რომ გადახდილ ავანსებთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ იქნება მიღებული, გადახდილი ავანსების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი გატარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში და შეზღუდული ფულადი სახსრები

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში მოიცავს მოთხოვნამდე ანაზრებს ბანკში, რომელთა თავდაპირველი ვადა შეადგენს სამ თვეს ან ნაკლებს და რომლებიც ექვემდებარება ღირებულების ცვლილებასთან დაკავშირებულ უმნიშვნელო რისკს. ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები არ არის შესული ბანკში ნაღდი ფულის ნაშთში ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. ნაშთები, რომელთა სასწრაფო წესით ჯგუფის შეხედულებისამებრ გადაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია განცალკევებით არის შესული შეზღუდულ ფულად სახსრებში.

სააქციო კაპიტალი

კომპანიის ავტორიზებული სააქციო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებაში. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (მათ შორის საწესდებო კაპიტალთან, წილობრივ მონაწილეობასთან და სხვ. დაკავშირებული ცვლილებები) შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის აქციონერის გადაწყვეტილების საფუძველზე. ნებადართული კაპიტალი აღიარებულია, როგორც სააქციო კაპიტალი კომპანიის საკუთარ კაპიტალში მათი გადახდის ფარგლებში.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და იქვეითება საკუთარი კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც მათი გამოცხადება და დამტკიცება ხდება.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ, 18%-იანი დარიცხვა) წარმოადგენს ვალდებულებას საგადასახადო უწყებების მიმართ, როდესაც ხდება საქონლის მიწოდება ან მომსახურების გაწევა. 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 საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღში, აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო-საფუძველზე. როდესაც იქმნება მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის საერთო თანხასთან მიმართებით, დღგ-ის ჩათვლით.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაანგარიშებულ საპროცენტო ხარჯსა და უცხოურ ვალუტაში მიღებული ნასესხები სახსრებით გამოწვეულ საკუროს სხვაობებს იმდენად, რამდენადაც ისინი ითვლება საპროცენტო ხარჯების კორექტირებად. ისეთი აქტივის შეძენისთვის ან მშენებლობისთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომელთა მიზნობრივი მოხმარებისთვის ან რეალიზაციისთვის მომზადებასაც საკმაოდ დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება, როგორც შესაბამისი აქტივის თვითღირებულების ნაწილი. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი გაწვევითანავე გატარდება პერიოდის ხარჯად. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების ის ოდენობა, რომელიც ექვემდებარება კაპიტალიზაციას, განისაზღვრება, როგორც სესხის მიღებისას გაწეული ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები შესაბამისი ქონების მშენებლობის ეტაპის განმავლობაში. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაციის ნორმა 2021 და 2022 წლებში 8,28% იყო.

ვალდებულებების ანარიცხები და ანარიცხების დარიცხვა

ვალდებულებების ანარიცხები განუსაზღვრელი ვადების და ოდენობის მქონე არაფინანსურ ვალდებულებებს წარმოადგენს. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე იურიდიული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა.

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

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

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

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**ვალდებულებების ანარიცხები და ანარიცხების დარიცხვა (გაგრძელება)**

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

EBITDA

ჯგუფი ცალკე წარმოადგენს შემოსავალს პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA) კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. EBITDA არ არის განსაზღვრული ფასის სტანდარტებში და ჯგუფი მას განსაზღვრავს, როგორც შემოსავალს პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე, რომელიც მიიღება, როგორც ჯგუფის მოგება მოგების გადასახადის ხარჯის გათვალისწინებამდე, მაგრამ არ შეიცავს შემდეგ მუხლებს: ცვეთა და ამორტიზაცია, საპროცენტო შემოსავალი, ფინანსური დანახარჯები, საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი, ფინანსური ვალდებულების დაფარვით გამოწვეული ზარალი, ევრო ობლიგაციების რეფინანსირებასთან დაკავშირებული შეფასებების ხელახლა შეფასება და არარეგულარული ხარჯები.

შემოსულობა არა-ძირითადი აქტივების გაყიდვიდან

რადგან ჯგუფი ძირითად საშუალებებს რეგულარულად ყიდის, ამ ოპერაციებიდან მიღებული შემოსულობა ითვლება ჯგუფის საოპერაციო შემოსავლის ნაწილად და წარდგენილია არა-ძირითადი აქტივების გაყიდვით მიღებული შემოსულობის მუხლში კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არარეგულარული შემოსავალი და ხარჯები

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

ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებული კანონი იძლევა აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის უფლებას და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივის გაყიდვისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი.

სამუშაო ვალუტა და უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ქართულ ლარშია წარმოდგენილი. ჯგუფი ყოველი წვერისთვის განსაზღვრავს სამუშაო ვალუტას და თითოეული მათგანის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესული მუხლები ფასდება ამ სამუშაო ვალუტის გამოყენებით. კომპანიისა და ელექტროენერგიის გამომმუშავებელი და გამყიდველი საწარმოებისთვის (რომლებიც ჯგუფში ირიცხებოდნენ 2022 წლის ოქტომბერში გაყოფამდე) სამუშაო ვალუტად განისაზღვრა აშშ დოლარი, ხოლო ჯგუფის სხვა საწარმოებისთვის - ქართული ლარი.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სამუშაო ვალუტა და უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია (გაგრძელება)

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები თავდაპირველად ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში აღირიცხება, გარიგების თარიღისთვის დადგენილი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ხელახლა კონვერტაცია ხდება საანგარიშგებო თარიღში 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, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. როდესაც ხდება არაფულადი მუხლის შემოსულობის ან ზარალის აღიარება სხვა სრულ შემოსავალში, ამ შემოსულობის ან ზარალის ყოველი საკურსო კომპონენტი აღირიცხება სხვა სრულ შემოსავალში. ხოლო როდესაც ხდება არაფულადი მუხლის შემოსულობის ან ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში, ამ შემოსულობის ან ზარალის ყოველი საკურსო კომპონენტი აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

ნასესხებ სახსრებთან და სხვა სავალუტო ოპერაციებთან დაკავშირებული უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაციებით მიღებული შემოსულობა და ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში და სხვა სრულ შემოსავალში, საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალის ფარგლებში.

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 იყო 2.8844 და 3.5040 ლარი 1 ევრო, შესაბამისად. სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 2.7020 და 3.0976 ლარი 1 აშშ დოლარი, შესაბამისად.

2022 წლის 1 ოქტომბრამდე კომპანიის სამუშაო ვალუტა იყო აშშ დოლარი. განახლებადი ენერგიის შვილობილი საწარმოების აქციონერზე განაწილების შემდეგ (მე-5 შენიშვნა), კომპანიის სამუშაო ვალუტა ხელახლა შეფასდა და განისაზღვრა ქართული ლარი.

ამ შეფასების გაკეთებისას, ხელმძღვანელობამ მიიჩნია, რომ კომპანია წარმოადგენს წყალმომარაგების ბიზნესის დარჩენილი შვილობილი საწარმოების გაფართოებას (რომლის სამუშაო ვალუტა არის ლარი) და არა ცალკე ოპერაციას. ხელმძღვანელობამ შესაბამისი სამუშაო ვალუტის განსაზღვრასა და იმის შეფასებაში, საბაზისო ოპერაციებში, ასევე იმ მოვლენებისა და პირობების შეფასებაში, რომლებმაც სამუშაო ვალუტის ცვლილება გამოიწვია, მნიშვნელოვანი განსჯა გამოიყენა.

სამუშაო ვალუტის ცვლილება პროაქტიურად განხორციელდა 2022 წლის 1 ოქტომბრიდან. ცვლილების თარიღში კომპანიამ ყველა მუხლი ახალ სამუშაო ვალუტაში გადაიტანა, ამ თარიღში მოქმედი გაცვლითი კურსის გამოყენებით. შედეგად გადაცემული თანხები არაფულადი მუხლებისთვის მათი პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლების წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშება ხდება შემდეგი პრინციპების მიხედვით: აქტივები და ვალდებულებები ლარში გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღში მოქმედი სავალუტო კურსით, შემოსავალი და ხარჯები გადაანგარიშდება გარიგების დღეებში მოქმედი სავალუტო კურსებით (ან პერიოდის საშუალო კურსით, თუ მიახლოებული სიდიდე გონივრულია), ხოლო კაპიტალის კომპონენტებისთვის შენარჩუნდება ის გაცვლითი კურსი, რომელიც მოქმედებდა სამუშაო ვალუტის ცვლილების თარიღისთვის. კონსოლიდაციისთვის აუცილებელი კონვერტაციის შედეგად მიღებული საკურსო სხვაობის აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში.

ფულადი სახსრების მოძრაობის კომბინირებულ ცალკე გამოყოფილ ანგარიშგებაში შესულ ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი არ მოიცავს საკურსო სხვაობით განპირობებულ შემოსულობას/ზარალს ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე და უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაციის ეფექტს, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მოსამზადებლად ლარში.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როცა ჯგუფი აკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას იმ ოდენობით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რომლის მიღებასაც ჯგუფი მოელის საქონლის და მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემის დაპირების სანაცვლოდ. ჯგუფის ამონაგების ძირითადი კლასებზე ასევე ვრცელდება შემდეგი კონკრეტული პრინციპები:

ამონაგები წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან

ამონაგები წყალმომარაგებიდან აღიარდება დროთა განმავლობაში მომხმარებლისთვის წყლის მიწოდების ერთი შესასრულებელი ვალდებულების დაკმაყოფილებისას. მომხმარებლებზე აღრიცხული თანხები მოიცავს წყალმომარაგების საფასურს, ასევე მიერთების და წყლის მრიცხველების მონტაჟის ღირებულებას, შემდეგი სახით.

ამონაგები იურიდიული პირების წყალმომარაგებიდან მოიცავს თანხებს, რომლებიც ყოველთვიურად ერიცხება კომერციულ მომხმარებლებს, წყლის მრიცხველით აღრიცხული და მოსალოდნელი მოხმარების საფუძველზე, ასევე მიწოდებული წყლის ერთი ერთეულის მომსახურების შესაბამისი ტარიფების გამოყენებით. მრიცხველის წაკითხვა ციკლურად ხორციელდება და ჯგუფი დაურიცხავი თანხებისთვის ამონაგების აღიარებას ახორციელებს ბოლო გადასახადიდან ფინანსური წლის ბოლომდე განსაზღვრული წყლის სავარაუდო მოხმარების საფუძველზე.

ამონაგები საერთო საზოგადოების წყალმომარაგებიდან მოიცავს თანხებს, რომლებიც ყოველთვიურად ერიცხება საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებს (გამრიცხველიანებული), წყლის მრიცხველით აღრიცხული მოხმარების საფუძველზე, ასევე მიწოდებული წყლის ერთი ერთეულის მომსახურების შესაბამისი ტარიფების გამოყენებით. არა გამრიცხველიანებული საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებისთვის ამონაგების აღიარება ხდება შესაბამისი ქალაქის მუნიციპალიტეტის მიერ ერთ მისამართზე რეგისტრირებული მაცხოვრებლების რაოდენობის მიხედვით, თვეში ერთ სულ მოსახლეზე დადგენილი ტარიფის გამოყენებით.

წყლის მრიცხველების მონტაჟის ღირებულება მოიცავს საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებზე აღრიცხულ თანხებს სემეკ-ის წესების საფუძველზე. ასეთი ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული შესასრულებელი ვალდებულება დაკმაყოფილება დროთა განმავლობაში, მას შემდეგ, რაც ჯგუფი შესაბამის მომხმარებელს მიაწვდის წყალს, ხოლო ამონაგები აღიარდება მომსახურების პერიოდის განმავლობაში. მრიცხველების მოსალოდნელი მომსახურების პერიოდად განსაზღვრულია 10 წელი. ამონაგები აღიარდება შესაბამისი დროის განმავლობაში.

მიერთების მომსახურების ღირებულება მოიცავს მომხმარებლების წყალმომარაგების სისტემაზე მიერთებისთვის და მათთვის წყალმომარაგებაზე წვდომის მინიჭებისთვის წინასწარ დარიცხულ არადაბრუნებად თანხებს. მიერთების ღირებულება აღიარდება ამონაგებად წყალმომარაგებიდან დროთა განმავლობაში, შესაბამისი მომხმარებლისთვის წყლის მიწოდების შესასრულებელი ვალდებულების შესრულებასთან ერთად, წყლის მრიცხველების მუშაობის პერიოდში.

ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან (მათ შორის შეწყვეტილ ოპერაციებში შესულის ჩათვლით)

ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან აღიარდება გადაცემული და აღრიცხული ელექტროენერგიის საფუძველზე და მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ფასის გამოყენებით. მომხმარებლები ჩვეულებრივ ვალდებული არიან გადაიხადონ შესაბამისი ნაშთები მომდევნო თვის ბოლომდე.

შემოსავალი უკანონო მიერთების მომსახურებებზე დაკისრებული ჯარიმებიდან

უკანონო მიერთების მომსახურებებზე საჯარიმო შემოსავალი მოიცავს შეთანხმებული საკმთანობით გამოვლენილი უკანონო მიერთების გამო მომხმარებლებზე აღრიცხულ საურავებს. აღრიცხული თანხები განისაზღვრება სემეკის მიერ დადგენილი ტარიფებით. საჯარიმო შემოსავალი უკანონო მიერთებების მომსახურებებზე შესულია კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების სხვა შემოსავალში (22-ე შენიშვნა).

ელექტროენერგიის და გადაცემის დანახარჯები

ელექტროენერგიის და გადაცემის დანახარჯები მოიცავს გარანტირებული სიმძლავრის, ელექტროენერგიის გადაცემისა და დისპეჩერიზაციის, ასევე სადგურების ტექნომსახურების დანახარჯებს.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**შემოსავლის და ხარჯის აღიარება (გაგრძელება)***საპროცენტო და მსგავსი შემოსავალი და ხარჯები*

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც ზუსტად ახორციელებს მომავალში მოსალოდნელი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. გაანგარიშება ითვალისწინებს ფინანსური ინსტრუმენტის ყველა სახელშეკრულებო პირობას (მაგალითად წინასწარი გადახდის შესაძლებლობას) და მოიცავს ნებისმიერ საზღაურს და დამატებით ხარჯს, რომელიც პირდაპირ მიკუთვნება ინსტრუმენტზე და წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარდა სამომავლო საკრედიტო ზარალისა. ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულება კორექტირდება თუ ჯგუფი გადახედავს მის მიერ დასაფარი თუ მისაღები სავარაუდო თანხების შეფასებას. კორექტირებული საბალანსო ღირებულება გამოითვლება თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთზე დაყრდნობით და საბალანსო ღირებულების ცვლილება აღირიცხება, როგორც საპროცენტო შემოსავალი თუ ხარჯი.

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

დასაქმებულთა გასამრჯელოები

ჯგუფი აღიარებს მოგების გაზიარების და საბონუსე გადახდების მოსალოდნელ თვითღირებულებას, მხოლოდ და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) საწარმოს აქვს მიმდინარე ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს ამგვარი გადახდა განვლილი მოვლენების შედეგად; და
- (ბ) შესაძლებელია განხორციელდეს ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

მიმდინარე ვალდებულება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმოს არ ექნება რეალური ალტერნატივა გადახდის განხორციელების გარდა.

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

თანამშრომლებისთვის აქციების გადაცემის სქემა*აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციები*

მაკონტროლებელი აქციონერის ცვლილებამდე (1-ლი შენიშვნა), ჯგუფის უფროსი აღმასრულებლები იღებდნენ აქციებზე დაფუძნებულ ანაზღაურებას, რომელიც სს „საქართველოს კაპიტალის“ და ჯგუფის წილობრივი ინსტრუმენტებით გადაიხდებოდა. გრანტები ხორციელდებოდა სს „საქართველოს კაპიტალის“ და ჯგუფის მიერ. გრანტები, რომელიც გადახდის ვალდებულებაც ჯგუფს არ ჰქონდა (ან რომელთა დაფარვის ვალდებულებაც ჰქონდა ჯგუფს, მაგრამ უშუალოდ ჯგუფის ინსტრუმენტებით) აღირიცხა, როგორც აქციებზე დაფუძნებული ოპერაციები (მაშინაც კი, თუ ჯგუფს შემდგომში აუნაზღაურდება ორგანიზაციის მიერ გაწეული ხარჯი, რომელიც კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებული იყო შესაბამისი გადახდის თარიღში სხვა რეზერვებიდან დაქვითვის სახით). გრანტები, რომელთა გადახდის ვალდებულებაც ჯგუფს ნაღდი ფორმით ან სს „საქართველოს კაპიტალის“ წილობრივი ინსტრუმენტებით ჰქონდა, აღირიცხებოდა, როგორც ნაღდი ფულით განხორციელებული გარიგებები.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თანამშრომლებისთვის აქციების გადაცემის სქემა (გაგრძელება)

აქციებზე დაფუძნებული ოპერაციები

დასაქმებულ პირთა აქციებზე დაფუძნებული ოპერაციების დანახარჯები სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით ფასდება გადაცემის თარიღისთვის მათი სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე. აქციების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღში, საფონდო ბირჟაზე ხელმისაწვდომი საბაზრო კოტირებების გამოყენებით.

აქციებზე დაფუძნებული ოპერაციების დანახარჯების აღიარება, დამატებით შეტანილ კაპიტალში შესაბამის ზრდასთან ერთად, ხდება იმ პერიოდში, რომლის განმავლობაშიც შესრულდა სამუშაო და/ან გაიწია მომსახურება, დასრულებული იმ თარიღით, როდესაც შესაბამის თანამშრომლებს სრულად გადაეცა აქციების ფლობის უფლება (შემდგომში „უფლების გადაცემის თარიღი“). უფლების გადაცემის თარიღამდე ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აღიარებული აქციებზე დაფუძნებულ ოპერაციებში განსაზღვრული გარიგებების დაგროვილი ხარჯი აისახება უფლების გადაცემის პერიოდის ამოწურვის პროპორციულად და იმ წილობრივი ინსტრუმენტების რაოდენობის მიხედვით, რომლებიც ჯგუფის შეფასებით გაცემული იქნება უფლების გადაცემის თარიღისათვის. ჯგუფის თანამშრომლებისთვის გაცემული აქციებისთვის სს „საქართველოს კაპიტალთან“ ანგარიშსწორება აღირიცხება როგორც კლება სხვა მარაგებში.

ნაღდი ფულით განხორციელებული ოპერაციები

ნაღდი ფულით განხორციელებულ ოპერაციებთან დაკავშირებით, ჯგუფმა აღიარა ვალდებულება გამომუშავებულ, მაგრამ დაუფარავ წილობრივ ინსტრუმენტებზე საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა მოკლე და გრძელვადიან ვალდებულებებში. ცვლილება ფულადი სახსრების განხორციელებული ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებაში, რომლებიც წარმოიშობა წილობრივი ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებით ან აქციების რაოდენობით, აღიარებულია აქტივების თვითღირებულებაში ან ხელფასების და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოების ხარჯებში კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

5. შეწყვეტილი ოპერაციები

ჯგუფის მაკონტროლებელი აქციონერის ცვლილების (1-ლი შენიშვნა) და ევრო ობლიგაციების გამოსყიდვის (მე-14 შენიშვნა) შემდეგ, 2022 წლის ოქტომბერში სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზმა“ მისი ენერგეტიკული სეგმენტის შვილობილი საწარმოები (სს „სვანეთი ჰიდრო“, შპს „ჰიდროლეა“ და შპს „ქართლის ქარის ელექტროსადგური“) გადასცა სს „საქართველოს კაპიტალს“ კომპანიის აქციების გამოსყიდვის სანაცვლოდ (მე-13 შენიშვნა).

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა, რომ განახლებადი ენერგიის ბიზნესის გასხვისება აკმაყოფილებს შეწყვეტილი ოპერაციების განმარტებას ფასს (IFRS) 5-ის საფუძველზე, რადგან განახლებადი ენერგია წარმოადგენს ჯგუფის ბიზნესის ცალკე მნიშვნელოვან ხაზს. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობამ გამოიყენა მნიშვნელოვანი განსჯა და დაასკვნა, რომ განახლებადი ენერგიის ბიზნესი, რომელიც არა ფულადი აქტივების აქციონერებზე განაწილებას წარმოადგენს, არ ხდება ფასიკ (IFRIC) 17-ის („არაფულადი აქტივების განაწილება მესაკუთრეებზე“) ფარგლებში, რადგან განახლებადი ენერგიის ბიზნესი საბოლოოდ კონტროლდებოდა სს „საქართველოს კაპიტალის“ მიერ განაწილებამდე და მას შემდეგ, სს „საქართველოს კაპიტალის“ მიერ ფლობილი აქციების კლასიდან წარმოშობილი უფლებების და „საქართველოს კაპიტალს“ და „Aqualia“-ს შორის აქციონერული ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად. შესაბამისად, განახლებადი ენერგიის ბიზნესის განაწილება აღირიცხა, როგორც ჯგუფის საკუთარი კაპიტალის შემცირება გასხვისებული აქტივების სააღრიცხვო ღირებულების ტოლი ოდენობით.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

5. შეწყვეტილი ოპერაციები (გაგრძელება)

ჯგუფმა წარმოადგინა განახლებადი ენერგიის ბიზნესის ოპერაციების აგრეგირებული შედეგები ერთ ხაზში მიმდინარე და შედარებადი პერიოდის კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. შესაბამისად, კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შემდეგი სახით შეიცვალა:

**კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა
სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

	რეკლასიფიკაციამდე	შეწყვეტილი ოპერაციები	რეკლასიფიცირებული
ამონაგები წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან	172,322	–	172,322
ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან	62,635	(35,970)	26,665
საქმიანობის შეფერხების ანაზღაურებით მიღებული შემოსულობა	587	(587)	–
სხვა ამონაგები	2,498	(55)	2,443
სულ ამონაგები, შემოსავალი და შემოსულობა	238,042	(36,612)	201,430
ელექტროენერგიის და გადაცემის დანახარჯები ხელფასი და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები	(23,315)	524	(22,791)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(6,089)	–	(6,089)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(8,974)	2,480	(6,494)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,623)	329	(3,294)
პროფესიული გასამრჯელო	(2,577)	732	(1,845)
ნედლეული, საწვავი და სხვა მასალები	(3,225)	285	(2,940)
ტექნომსახურების ხარჯი	(4,450)	2,631	(1,819)
ანარიცხების შექმნა და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული ხარჯები	(388)	–	(388)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(7,733)	1,939	(5,794)
შემოსულობა არა-ძირითადი აქტივების გაყიდვიდან	4,151	–	4,151
სხვა შემოსავალი	3,197	–	3,197
	(75,791)	9,849	(65,942)
EBITDA	162,251	(26,763)	135,488
ფინანსური შემოსავალი	4,437	(1,293)	3,144
ფინანსური დანახარჯები	(63,743)	24,873	(38,870)
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა	25,558	25	25,583
ცვეთა და ამორტიზაცია	(49,181)	12,580	(36,601)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების გაუქმება	(36,595)	36,595	–
ევროზონიზაციების რეფინანსირებასთან დაკავშირებული შეფასებების ხელახლა შეფასება	(35,904)	2,765	(33,139)
არარეგულარული შემოსავალი/(ხარჯები), წმინდა მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯის გაწევამდე	(18,021)	2,296	(15,725)
	(11,198)	51,078	39,880
მოგების გადასახადის ხარჯი	–	–	–
წლის მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან პერიოდის განმავლობაში შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა ზარალი დაბეგვრის შემდეგ	–	51,078	(51,078)
წლის (ზარალი)/მოგება	(11,198)	51,078	(11,198)

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

5. შეწყვეტილი ოპერაციები (გაგრძელება)

ენერგეტიკული ბიზნესის გასხვისების თარიღში აქტივების და ვალდებულებების მნიშვნელოვანი კლასები იყო შემდეგი:

	<i>გასხვისების თარიღში</i>
აქტივები	
გრძელვადიანი აქტივები	
ძირითადი საშუალებები	267,239
აქტივის გამოყენების უფლება	1,373
გაცემული სესხები	9,705
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	864
სულ გრძელვადიანი აქტივები	279,181
მოკლევადიანი აქტივები	
მარაგები	359
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,838
გაცემული სესხები	255
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	4,384
ანაზღაურების აქტივები	2,122
გადახდილი ავანსი	610
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	15,144
სულ მოკლევადიანი აქტივები	27,712
სულ აქტივები	306,893
ვალდებულებები	
გრძელვადიანი ვალდებულებები	
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	259,372
საიჯარო ვალდებულებები	1,229
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	503
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	261,104
მოკლევადიანი ვალდებულებები	
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	392
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	1,196
საიჯარო ვალდებულებები	112
სხვა საგადასახადო ვალდებულება	3,097
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	88
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	4,885
სულ ვალდებულებები	265,989
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	306,893
წმინდა აქტივები, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნებადია ენერგეტიკული ბიზნესის გასხვისებასთან	40,904

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

5. შეწყვეტილი ოპერაციები (გაგრძელება)

ენერგეტიკული ბიზნესის ოპერაციების შედეგები 2022 წლისთვის გასხვისების თარიღამდე წარმოდგენილია ქვემოთ:

	გასხვისების თარიღამდე
ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან	33,043
მთლიანი ამონაგები	33,043
ელექტროენერგიის და გადაცემის დანახარჯები	(433)
ხელფასი და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები	(869)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(1,639)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(263)
პროფესიული გასამრჯელო	(400)
ნედლეული, საწვავი და სხვა მასალები	(246)
ტექნომსახურების ხარჯი	(1,767)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1,307)
არასაოპერაციო ხარჯები	(6,924)
EBITDA	26,119
ფინანსური შემოსავალი	860
ფინანსური დანახარჯები	(17,707)
საკუროს სხვაობით განპირობებული შემოსულობა/(ზარალი)	117
ცვეთა და ამორტიზაცია	(8,070)
არარეგულარული ხარჯი	(1,801)
ძირითადი საშუალებების გასხვისებით მიღებული ზარალი	(1,571)
ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯის გაწევამდე	(1,993)
მოგების გადასახადის ხარჯი	—
პერიოდის განმავლობაში შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა ზარალი დაბეგვრის შემდეგ	(1,993)

6. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

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

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება გააფორმონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის გაფორმებული გარიგებები შეიძლება არ დაიღოს იმავე პირობებით და თანხებით, როგორითაც გაფორმდებოდა გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებს შორის. ქვემოთ წარმოდგენილი ყველა ოპერაცია დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპის საფუძველზე.

მაკონტროლებელი პარტნიორის ცვლილებამ (1-ლი შენიშვნა) გამოიწვია ჯგუფის დაკავშირებული მხარეების შემადგენლობის ცვლილება. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2022 წლის 3 თებერვლის შემდგომი პერიოდისთვის, ჯგუფის უშუალო მშობელი საწარმოა შპს „Aqualia“, ხოლო მისი საბოლოო მაკონტროლებელი მშობელი საწარმოა Aqualia FCC S.A. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის, ასევე 2022 წლის 1 იანვრიდან 2022 წლის 3 თებერვლამდე პერიოდისთვის, ჯგუფის მშობელი საწარმო იყო სს „საქართველოს კაპიტალი“, ხოლო მისი საბოლოო მაკონტროლებელი მშობელი საწარმოა საჯარო სააქციო საზოგადოება „Georgia Capital“. მაკონტროლებელი აქციონერის ცვლილების შემდეგ, გარიგებები სს „საქართველოს კაპიტალთან“ მოცემულია ცხრილში ქვემოთ, როგორც გარიგებები სხვა აქციონერებთან.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

6. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციების მოცულობა, დაუფარავი ნაშთები წლის ბოლოსთვის და დაკავშირებული ხარჯი და წლის შემოსავალი არის შემდეგი:

	2022 წლის 31 დეკემბერი			2021 წლის 31 დეკემბერი	
	მშობელი საწარმო	სხვა აქციონერები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	მშობელი საწარმო	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
აქტივები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	–	–	–	–	2,282
გადახდილი ავანსი	–	–	–	–	654
ანაზღაურების აქტივი	–	–	–	–	2,318
სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური აქტივები (ა)	–	–	–	8,122	–
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	–	–	–	2,594	–
ნასესხები სახსრები 1 იანვრის მდგომარეობით	–		2,245	–	–
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან და წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტიდან	487,926	262,727	415	–	2,245
წლის განმავლობაში ნასესხები სახსრების დაფარვა პროცენტის ჩათვლით	(8,188)	–	–	–	–
საკურსო სხვაობა ნასესხებ სახსრებზე	(33,459)	–	(44)	–	–
საკურსო სხვაობა ნასესხებ სახსრებზე	–	(6,366)	–	–	–
ენერგეტიკული ბიზნესის გასხვისება	–	(256,361)	(2,616)	–	–
ნასესხები სახსრები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	446,280	–	–	–	2,245
ვალდებულებები					
მიღებული ავანსები	–	–	–	–	527
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	–	–	–	–	187

- (ა) 2021 წლის მარტის თვეში ჯგუფმა შეიძინა მშობელი საწარმოს მიერ გამოშვებული 2,500 ათასი აშშ დოლარის 2,493 თამასუქი 2018 წელს თავდაპირველად გამოშვებული ობლიგაციების ტეკ-ემისიის სახით ირლანდიის საფონდო ბირჟაზე. თამასუქებზე ირიცხება წლიური 6,125% და მათ დაფარვის წელია 2024. ფინანსური აქტივები განისაზღვრება სავაჭროდ გამიზნულად სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. 2021 წლის განმავლობაში ჯგუფმა აღიარა 390 ლარის ფინანსური შემოსავალი თამასუქებზე.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

6. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

	2022			2021	
	მშობელი საწარმო	სხვა აქციონერები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	მშობელი საწარმო	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
შემოსავალი და ხარჯები					
ამონაგები წყალმომარაგებიდან	–	–	1,627	–	2,291
სხვა ამონაგები	–	–	236	–	1,767
საქმიანობის შეფერხების ანაზღაურება ¹	–	–	–	–	587
სხვა შემოსავალი	–	–	–	–	15
ზარალი სადაზღვევო ანაზღაურებიდან ²	–	–	–	–	(2,464)
კაპიტალიზებული ფინანსური ხარჯი	–	–	–	–	(134)
პროფესიული გასამრჯელო	(873)	–	–	–	–
ფინანსური დანახარჯები	(11,365)	(1,403) ⁴	–	–	–
ფინანსური შემოსავალი	–	260 ⁴	–	–	390
ტექნომსახურების ხარჯი	–	–	–	–	(59)
სხვა საოპერაციო ხარჯები ³	–	–	(2,619) ⁴	–	(2,110)

- 1 შემოსავალი საქმიანობის შეფერხებით გამოწვეული ანაზღაურებიდან 2021 წელს წარმოადგენს სადაზღვევო შემთხვევით გამოწვეულ სადაზღვევო სარჩელს საქმიანობის შეფერხებისთვის.
- 2 2021 წელს სადაზღვევო ანაზღაურება მოიცავს 2,158 ლარის ოდენობით ადრე აღიარებული ანაზღაურების აქტივის ხელახალ შეფასებას, 1,731 ლარის ანაზღაურების შემოსავალს, რომელიც კასლეთის დატბორვას უკავშირდება და შესაბამის ძირითადი საშუალებების ჩამოწერას 2,037 ლარის ოდენობით.
- 3 სხვა საოპერაციო დანახარჯები მეტწილად მოიცავს სადაზღვევო ხარჯს.
- 4 ფინანსური შემოსავალი, ფინანსური დანახარჯები და 765 ლარის ოდენობით სხვა საოპერაციო ხარჯები 2022 წელს უკავშირდება შეწყვეტილ ოპერაციებს და შესულია წლის დაბეგვრის შემდგომ მოგებაში/(ზარალში) შეწყვეტილი ოპერაციებიდან კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

დირექტორების ანაზღაურება

ჯგუფის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა 2022 და 2021 წლებში შედგებოდა სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ არააღმასრულებელი დირექტორებისგან, „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ სამეთვალყურეო საბჭოს აღმასრულებელი თავმჯდომარისგან და „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ აღმასრულებელ დირექტორთა საბჭოს წევრებისგან. უმაღლესი რანგის აღმასრულებელი ხელმძღვანელობისთვის (მათ შორის სამეთვალყურეო საბჭოს აღმასრულებელი თავმჯდომარის და „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ აღმასრულებელ დირექტორთა საბჭოს 6 წევრისთვის) აღმასრულებელი ხელმძღვანელის პოზიციაზე სრულ განაკვეთზე მუშაობისთვის გადახდილი ანაზღაურება მოიცავს ხელფასს, თანამშრომელთა აქციებზე დაფუძნებულ კომპენსაციებს და შესრულების ბონუსებს, „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ ფინანსური მაჩვენებლების საფუძველზე. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობისთვის გადახდილი მთლიანი ანაზღაურება 31 დეკემბრით დასრულებული 2022 და 2021 წლებისთვის მოიცავდა შემდეგს:

	2022	2021
ხელფასი და სარგებელი	2,787	2,461
ბონუსები	2,380	3,443
დასაქმებულ პირთა აქციებზე დაფუძნებული კომპენსაცია	1,306	4,344
შრომითი საქმიანობის შეწყვეტასთან დაკავშირებით დასაქმებული პირის ფულადი ანაზღაურება (25-ე შენიშვნა)	–	1,530
ხელმძღვანელობის მთლიანი ანაზღაურება	6,473	11,778

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

7. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და შეფასება

ჯგუფი მიმართავს გარკვეულ განსჯას და შეფასებას, რაც გავლენას ახდენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლისთვის. შეფასება და განსჯა 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. მსჯელობები, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი აქვთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე (გარდა სამუშაო ვალუტის განსაზღვრებასთან დაკავშირებულისა (მე-3 შენიშვნა) და განახლებადი ენერგიის ბიზნესის შედეგების შეწყვეტილი ოპერაციის სახით წარდგენისა (მე-5 შენიშვნა)), ასევე შეფასებები, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი კორექტირების განხორციელება აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში მოიცავს შემდეგს:

საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება

ჯგუფი მისი საინვესტიციო ქონების სამართლიან ღირებულებას აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გარე შემფასებელი ექსპერტის ჩართულობით. უძრავი ქონების ბაზარი საქართველოში შედარებით არალიკვიდურია და შესაბამისი შეფასებები საჭიროებს მსჯელობას განსახორციელებელი მნიშვნელოვანი არაემპირიული საშემფასებლო ამოსავალი მონაცემების შესახებ. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონების სამართლიანმა ღირებულებამ 7,368 ლარი შეადგინა (2021 წ.: 7,382 ლარი) (მე-9 შენიშვნა).

ძირითადი საშუალებების გაუფასურების გაუქმება

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფაქტები და ვითარებები იმის შეფასებაში, საჭირო იყო თუ არა წყალმომარაგების და ჩამდინარე წყლების მომსახურების სეგმენტის აქტივების (რომლებიც წარმოადგენს ჯგუფის ერთ ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულს) გაუფასურება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დაასკვნა, რომ გაუფასურების მაჩვენებლები არ არსებობდა. შეფასებაში ხელმძღვანელობის მნიშვნელოვანი მოსაზრება და დაშვება იმაში მდგომარეობდა, რომ წყალმომარაგების ტარიფის მოდელი საქართველოში ისეთი ფორმით არის დაგეგმილი, რომ უზრუნველყოს ინვესტორი წინასწარ განსაზღვრული უკუგებით მარეგულირებელი აქტივის ბაზაზე და სამუშაო დანახარჯებზე და ის, როგორც ასეთი არ არის მგრძნობიარე გრძელვადიან პერიოდში წყალმომარაგების მოცულობაში არსებული მერყეობების და საოპერაციო დანახარჯების მიმართ. მარეგულირებლის ტარიფების განსაზღვრის მეთოდოლოგიის თანახმად, წყლის გაყიდვის მოცულობის და მარეგულირებლის მიერ ბიუჯეტირებული ნებადართული სამუშაო და კაპიტალური დანახარჯების ცვალებადობა მიმდინარე სატარიფო პერიოდში (2021-2023 წლები) გამოყენებული იქნება მომდევნო 2024-2026 წლების პერიოდში ფულის დროითი ღირებულების შესაბამის კომპონენტთან მიმართებით. უკუგების მარეგულირებელი ნორმა ასევე კორექტირდება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების მიხედვით, რაც შესაბამისად ასუსტებს 2022 წელს დაფიქსირებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მნიშვნელოვნად ზრდის გავლენას. შესაბამისად, ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არსებობდა გაუფასურების ან გაუფასურების შემოზღუდვების ნიშნები.

წყალმომარაგებისა და წყლარინების მომსახურებების ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, ასევე შემდგომი შეფასება იმისა, არსებობს თუ არა გაუფასურება ან ადრე აღიარებული გაუფასურების გაუქმება, საჭიროებს მნიშვნელოვან მსჯელობას შესაბამისი დისკონტირების განაკვეთის განსაზღვრის და მისი შემდგომი ცვლილებების შესაფასებლად, წყალმომარაგების ტარიფებთან მიმართებაში არსებული მოლოდინების შემუშავებას, რომლებიც გამოიყენება შემდგომ პერიოდებთან (მათ შორის დაშვებები კონკრეტული კაპიტალისა და საოპერაციო დანახარჯების, ასევე კაპიტალის მარეგულირებელი საშუალო შეწონილი ღირებულების ჩათვლით), მიწოდებული წყლის მოსალოდნელ მოცულობასთან და საპროგნოზო საოპერაციო დანახარჯებთან, ასევე ტექნოლოგიურ განვითარებასთან დაკავშირებული დანახარჯებთან და სხვა შესაბამის გაუფასურებისა და აღდგენის მაჩვენებლებთან მიმართებაში (მე-2 და მე-9 შენიშვნები).

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების შემადგენელი ცალკეული მუხლის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის განსჯაზე, რომელიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან წარსულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება. რომელიმე ამ პირობაში ან შეფასებაში მომხდარმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის კოეფიციენტების დაკორექტირება. ახალი შესყიდვების სასარგებლო მომსახურების ვადები ფასდება სემეკ-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

7. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და შეფასება (გაგრძელება)**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი**

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

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

თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში ახლდება წარსულში დაფიქსირებული გადაუხდელობის განაკვეთები და ანალიზდება ცვლილებები პერსპექტიულ შეფასებებში. წარსულში დაფიქსირებული გადაუხდელობის განაკვეთების, საპროგნოზო ეკონომიკური პირობების და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის თანაფარდობის განსაზღვრა მნიშვნელოვანი შეფასებაა. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის თანხა მგრძნობიარეა ვითარებების და, იშვიათ შემთხვევაში, საპროგნოზო ეკონომიკური პირობების ცვლილებების მიმართ. ჯგუფის საკრედიტო ზარალის განვლილი გამოცდილება და ეკონომიკური პირობების პროგნოზი შესაძლოა იყოს მომავალში კომპანიის ფაქტობრივი დეფოლტორების განმსაზღვრელი (მე-2 და მე-12 შენიშვნები).

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებით აღიარებულმა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის თანხამ 40,464 ლარი შეადგინა (2021 წ.: 35,183 ლარი) (მე-12 შენიშვნა).

8. ინფორმაცია სეგმენტის შესახებ

ენერგეტიკული ბიზნესის გასხვისების შემდეგ (მე-5 შენიშვნა), ხელმძღვანელობამ ჯგუფი შემდეგ ორ საოპერაციო სეგმენტად დაყო გაყიდული პროდუქტების და გაწეული მომსახურებების მიხედვით:

ელექტროენერგიის გამომუშავება და გაყიდვა

სეგმენტი ფლობს ჰიდროელექტრო და ქარის ელექტროსადგურებს, რომლებიც ელექტროენერგიას გამოიმუშავენ საკუთარი მოხმარების და გარე მომხმარებლებზე გაყიდვის მიზნით.

წყალმომარაგების და ჩამდინარე წყლების მოგროვების მომსახურებები

ეს სეგმენტი გასწევს წყალმომარაგების და ჩამდინარე წყლების მოგროვების მომსახურებებს, რომელიც ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს.

ხელმძღვანელობა განცალკევებით აკონტროლებს მისი სეგმენტების საოპერაციო შედეგებს რესურსების განაწილების და შესრულების მაჩვენებლების შეფასების შესახებ გადაწყვეტილების მიღების მიზნით. სეგმენტის შესრულების მაჩვენებლები, როგორც ქვემოთ არის განსაზღვრული, ფასდება ფასს სტანდარდების შესაბამისად, იგივე ფორმით, როგორც მოგება-ზარალი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა შეწყვეტილი ოპერაციებისა, რომლებიც არ არის გათვალისწინებული 2022 და 2021 წლების სეგმენტის შესრულების მაჩვენებლების შეფასებაში.

გარიგებები სეგმენტებს შორის აღირიცხება ფაქტობრივი გარიგების ფასით.

ჯგუფის ოპერაციები საქართველოშია კონცენტრირებული. ჯგუფის ყველა გრძელვადიანი აქტივი საქართველოშია განთავსებული.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

8. ინფორმაცია სეგმენტის შესახებ (გაგრძელება)**წყალმომარაგების და ჩამდინარე წყლების მოგროვების მომსახურებები (გაგრძელება)**

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის საოპერაციო სეგმენტების ფინანსური შედეგები 31 დეკემბრით დასრულებული 2022 წლისთვის:

	სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“ წყალი			სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“ ენერგეტიკა		
	ელექტრო- ენერგიის გამომუშავება და გაყიდვა	წყალმომარა- გების და ჩამდინარე წყლების მოგროვების მომსახურებები	გარიგებები სეგმენტებს შორის	ელექტრო- ენერგიის გამომუშავება და გაყიდვა	ელიმინირება	სულ
ამონაგები წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან	-	184,870	-	-	-	184,870
ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან ¹	28,726	-	(4,835)	-	-	23,891
სხვა ამონაგები	-	1,254	-	-	-	1,254
მთლიანი ამონაგები	28,726	186,124	(4,835)	-	-	210,015
ელექტროენერგიის და გადაცემის დანახარჯები	(107)	(28,809)	4,835	-	-	(24,081)
ელექტროენერგიის გაყიდვის თვითღირებულება	(1,285)	-	-	-	1,285	(0)
ხელფასი და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები	(1,494)	(19,535)	-	-	-	(21,029)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	-	(6,716)	-	-	-	(6,716)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(269)	(6,900)	-	-	-	(7,169)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(305)	(3,901)	-	-	-	(4,206)
პროფესიული გასამრჯელო	(257)	(2,712)	-	-	-	(2,969)
ნედლეული, საწვავი და სხვა მასალები	(140)	(3,516)	-	-	-	(3,656)
ტექნომსახურების ხარჯი	(11)	(2,084)	-	-	-	(2,095)
ანარიცხების შექმნა და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული ხარჯები	(57)	(680)	-	-	-	(737)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(4,484)	(2,031)	-	-	-	(6,515)
სხვა შემოსავალი	11	1,346	-	-	-	1,357
EBITDA	20,328	110,586	-	-	1,285	132,199
ფინანსური შემოსავალი	434	4,057	-	-	-	4,491
ფინანსური დანახარჯები	(1,470)	(36,668)	-	-	-	(38,138)
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა/(ზარალი)	2,403	55,470	-	-	-	57,873
ცვეთა და ამორტიზაცია	(2,072)	(35,677)	-	-	-	(37,749)
არარეგულარული შემოსავალი/(ხარჯები), წმინდა	-	1,009	-	-	-	1,009
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯის გაწევამდე	19,623	98,777	-	-	1,285	119,685
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-	-	-	-	-
პერიოდის მოგება	19,623	98,777	-	-	1,285	119,685
პერიოდის განმავლობაში შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი) დაბეგვრის შემდეგ	-	-	-	(1,993)	-	(1,993)
წლის მოგება/(ზარალი)	19,623	98,777	-	(1,993)	1,285	117,692

¹ ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული მთლიანი ამონაგების 46% ერთი მომხმარებლისგან მოდის.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

8. ინფორმაცია სეგმენტის შესახებ (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის საოპერაციო სეგმენტების ფინანსური შედეგები 31 დეკემბრით დასრულებული 2021 წლისთვის:

	სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“ წყალი			სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“ ენერგეტიკა		
	ელექტრო- ენერგიის გამომუშავება და გაყიდვა	წყალმომარა- გების და ჩამდინარე წყლების მოგროვების მომსახურებები	გარიგებები სეგმენტებს შორის	ელექტრო- ენერგიის გამომუშავება და გაყიდვა	ელიმინირება	სულ
ამონაგები წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან	-	172,322	-	-	-	172,322
ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან ¹	31,570	-	(4,905)	-	-	26,665
საქმიანობის შეფერხების ანაზღაურება	-	-	-	-	-	-
სხვა ამონაგები	-	2,443	-	-	-	2,443
მთლიანი ამონაგები	31,570	174,765	(4,905)	-	-	201,430
ელექტროენერგიის და გადაცემის დანახარჯები	(125)	(28,502)	4,905	-	931	(22,791)
ელექტროენერგიის გაყიდვის თვითღირებულება	(6,408)	0	-	-	6,408	-
ხელფასი და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები	(2,186)	(19,650)	-	-	-	(21,836)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	-	(6,089)	-	-	-	(6,089)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(287)	(6,207)	-	-	-	(6,494)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(254)	(3,040)	-	-	-	(3,294)
პროფესიული გასამრჯელო	(98)	(1,747)	-	-	-	(1,845)
წედლეული, საწვავი და სხვა მასალები	(94)	(2,846)	-	-	-	(2,940)
ტექნომსახურების ხარჯი	(10)	(1,809)	-	-	-	(1,819)
ანარიცხების შექმნა და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული ხარჯები	-	(388)	-	-	-	(388)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1,621)	(4,173)	-	-	-	(5,794)
შემოსულობა არა-ძირითადი აქტივების გაყიდვიდან	-	4,151	-	-	-	4,151
სხვა შემოსავალი	20	3,177	-	-	-	3,197
EBITDA	20,507	107,642	-	-	7,339	135,488
ფინანსური შემოსავალი	395	2,749	-	-	-	3,144
ფინანსური დანახარჯები	(2,931)	(35,939)	-	-	-	(38,870)
საკუროსო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა/(ზარალი)	1,792	23,791	-	-	-	25,553
ცვეთა და ამორტიზაცია	(2,782)	(33,819)	-	-	-	(36,601)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	-	-	-	-	-	-
ევროზონიზაციების რეფინანსირებასთან დაკავშირებული შეფასებების ხელახლა შეფასება	-	(33,139)	-	-	-	(33,139)
არარეგულარული შემოსავალი/(ხარჯები), წმინდა	(232)	(15,493)	-	-	-	(15,725)
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯის გაწევამდე	16,749	15,792	-	-	7,339	39,880
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-	-	-	-	-
პერიოდის მოგება	16,749	15,792	-	-	7,339	39,880
პერიოდის განმავლობაში შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი) დაბეგვრის შემდეგ	-	-	-	(51,078)	-	(51,078)
წლის მოგება/(ზარალი)	16,749	15,792	-	(51,078)	7,339	(11,198)

² ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული მთლიანი ამონაგების 52% ერთი მომხმარებლისგან მოდის.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

8. ინფორმაცია სეგმენტის შესახებ (გაგრძელება)

ამონაგების და ხარჯის ელემენტების უმრავლესობა პირდაპირ მიკუთვნება შესაბამის სეგმენტებთან. ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული განაწილების პრინციპები და მეთოდები ამონაგების და ხარჯის ელემენტებისთვის, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნება არ არის შესაბამის საოპერაციო სეგმენტებთან, იყო შემდეგი:

- ▶ **ამონაგები** – სეგმენტის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნების მიზნით, ამონაგები ადგილობრივად მოხმარებული ელექტროენერგიიდან (ჟინვალის ჰიდროელექტრო სადგურის და თეთრიხევის ჰიდროელექტრო სადგურის მიერ გამომუშავებული) აღირიცხა სემეკის მიერ დადგენილი (2020 წლის 29 დეკემბრით დათარიღებული ბრძანება #82) რეგულირებული ტარიფით, რომელიც 2022 და 2021 წლებში მოქმედებდა.
- ▶ **ხელფასები და სარგებელი** - ხელფასების და სხვა სარგებლის დანახარჯები, ადმინისტრაციული პერსონალისთვის განკუთვნილის გარდა, პირდაპირ უკავშირდება შესაბამის სეგმენტებს, ფაქტობრივი დანახარჯების საფუძველზე. ადმინისტრაციული პერსონალის ხელფასები და სარგებელი პროპორციულად ნაწილდება თანამშრომელთა რაოდენობაზე ყოველ საოპერაციო სეგმენტში.
- ▶ **საპროცენტო შემოსავალი და ფინანსური დანახარჯები** გადანაწილებულია თითოეული სეგმენტის მიერ მიღებული ნასესხები სახსრების თანხის შესაბამისად.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2022 წელს ასეთი იყო:

	მიწის ნაკვეთები	უძრავი ქონება	წყლის ინფრასტრუქ- ტურული აქტივები	ენერგეტიკული ინფრასტრუქ- ტურული აქტივები	ავტოსატრანსპორ- ტო საშუალებები	ავეჯი და მოწყობილობები	CIP	სულ	აქედან წყალი	აქედან ენერგია
მოთიანი საბალანსო ღირებულება										
2021 წლის 31 დეკემბერს	7,826	40,419	775,848	404,975	33,711	11,684	27,461	1,301,924	937,210	364,714
- აქედან წყალი	6,571	40,419	775,848	48,185	32,888	10,303	22,996	937,210	937,210	-
- აქედან ენერგია	1,255	-	-	356,790	823	1,381	4,465	364,714	-	364,714
შესყიდვები	-	10	18,418	60	230	94	88,344	107,156	105,148	2,008
- აქედან წყალი	-	-	18,418	14	111	82	86,523	105,148	105,148	-
- აქედან ენერგია	-	10	-	46	119	12	1,821	2,008	-	2,008
გასვლები	-	(81)	(230)	(39,007)	(1,496)	(19)	(86)	(40,919)	(1,899)	(39,020)
- აქედან წყალი	-	(81)	(230)	(41)	(1,471)	(19)	(57)	(1,899)	(1,899)	-
- აქედან ენერგია	-	-	-	(38,966)	(25)	-	(29)	(39,020)	-	(39,020)
გადატანები	462	948	66,935	1,600	4,053	669	(74,667)	-	-	-
სხვა ვალუტაში გადაყვანა	(106)	(6,332)	-	(22,448)	(75)	(117)	(461)	(29,539)	-	(29,539)
ენერგეტიკული ბიზნესის განაწილება აქციონერებზე	(1,149)	6,323	-	(295,379)	(842)	(1,277)	(5,858)	(298,182)	-	(298,182)
2022 წლის 31 დეკემბერი	7,033	41,287	860,971	49,801	35,581	11,034	34,733	1,040,440	1,040,440	-
- აქედან წყალი	7,033	41,287	860,971	49,801	35,581	11,034	34,733	1,040,440	1,040,440	-
- აქედან ენერგია	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება										
2021 წლის 31 დეკემბერი	352	10,390	275,544	80,702	15,782	6,582	914	390,266	326,173	64,093
- აქედან წყალი	352	10,390	275,544	17,475	15,721	6,469	222	326,173	326,173	-
- აქედან ენერგია	-	-	-	63,227	61	113	692	64,093	-	64,093
ცვეთის დანარიცხი	-	2,380	29,013	8,572	2,969	1,035	-	43,969	35,899	8,070
- აქედან წყალი	-	681	29,075	2,189	2,950	1,004	-	35,899	35,899	-
- აქედან ენერგია	-	1,699	(62)	6,383	19	31	-	8,070	-	8,070
გასვლები	-	(48)	(198)	(23)	(936)	(13)	-	(1,218)	(1,218)	-
- აქედან წყალი	-	(48)	(198)	(23)	(936)	(13)	-	(1,218)	(1,218)	-
- აქედან ენერგია	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
გაუფასურება	-	-	-	(36,305)	-	-	-	(36,305)	-	(36,305)
გადატანები	-	31	192	-	-	-	(223)	-	-	-
სხვა ვალუტაში გადაყვანა	-	(622)	-	(4,293)	-	-	-	(4,916)	-	(4,916)
ენერგეტიკული ბიზნესის განაწილება აქციონერებზე	-	(1,077)	60	(29,012)	(80)	(144)	(691)	(30,943)	-	(30,943)
2022 წლის 31 დეკემბერი	352	11,054	304,611	19,641	17,735	7,460	-	360,853	360,853	-
- აქედან წყალი	352	11,054	304,611	19,641	17,735	7,460	-	360,853	360,853	-
- აქედან ენერგია	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება										
2021 წლის 31 დეკემბერი	7,474	30,029	500,304	324,273	17,929	5,102	26,547	911,658	611,037	300,621
- აქედან წყალი	6,219	30,029	500,304	30,710	17,167	3,834	22,774	611,037	611,037	-
- აქედან ენერგია	1,255	-	-	293,563	762	1,268	3,773	300,621	-	300,621
2022 წლის 31 დეკემბერი	6,681	30,233	556,360	30,160	17,846	3,574	34,733	679,587	679,587	-
- აქედან წყალი	6,681	30,233	556,360	30,160	17,846	3,574	34,733	679,587	679,587	-
- აქედან ენერგია	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

9. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2021 წელს ასეთი იყო:

	მიწის ნაკვეთები	უძრავი ქონება	წელის ინფრასტრუქ- ტურული აქტივები	ენერგეტიკული ინფრასტრუქ- ტურული აქტივები	ავტოსატრან- სპორტო საშუალებები	ავეჯი და მოწყობილობები	CIP	სულ	აქედან წყალი	აქედან ენერგია
მთლიანი საბალანსო ღირებულება										
2020 წლის 31 დეკემბერს	7,003	35,896	697,937	423,157	32,411	10,840	28,032	1,235,276	854,534	380,742
- აქედან წყალი	5,664	35,896	697,937	47,117	31,572	9,424	26,924	854,534	854,534	-
- აქედან ენერგია	1,339	-	-	376,040	839	1,416	1,108	380,742	-	380,742
შესყიდვები	-	-	16,013	3,428	135	90	71,650	91,316	84,279	7,037
- აქედან წყალი	-	-	16,013	3	88	90	68,085	84,279	84,279	-
- აქედან ენერგია	-	-	-	3,425	47	-	3,565	7,037	-	7,037
გასვლები	(19)	(414)	(479)	(2,043)	(613)	(25)	(84)	(3,677)	(1,639)	(2,038)
- აქედან წყალი	(19)	(414)	(479)	(5)	(613)	(25)	(84)	(1,639)	(1,639)	-
- აქედან ენერგია	-	-	-	(2,038)	-	-	-	(2,038)	-	(2,038)
გადატანები	926	4,937	62,377	1,022	1,823	820	(71,905)	-	-	-
სხვა ვალუტაში გადაყვანა	(84)	-	-	(20,589)	(45)	(41)	(232)	(20,991)	-	(20,991)
2021 წლის 31 დეკემბერი	7,826	40,419	775,848	404,975	33,711	11,684	27,461	1,301,924	937,210	364,714
- აქედან წყალი	6,571	40,419	775,848	48,185	32,888	10,303	22,996	937,210	937,210	-
- აქედან ენერგია	1,255	-	-	356,790	823	1,381	4,465	364,714	-	364,714
დაგროვილი ცვთა და გაუფასურება										
2020 წლის 31 დეკემბერი	378	9,982	246,407	30,851	13,409	5,623	1,572	308,222	291,844	16,378
- აქედან წყალი	378	9,982	246,407	15,360	13,371	5,523	823	291,844	291,844	-
- აქედან ენერგია	-	-	-	15,491	38	100	749	16,378	-	16,378
ცვთის დანარიცხი	-	639	28,646	14,595	2,794	1,018	-	47,692	35,144	12,548
- აქედან წყალი	-	639	28,646	2,117	2,762	980	-	35,144	35,144	-
- აქედან ენერგია	-	-	-	12,478	32	38	-	12,548	-	12,548
გასვლები	(1)	(170)	(298)	4	(351)	(18)	-	(834)	(834)	-
- აქედან წყალი	(1)	(170)	(298)	(2)	(345)	(18)	-	(834)	(834)	-
- აქედან ენერგია	-	-	-	6	(6)	-	-	-	-	-
გაუფასურება	-	-	-	36,595	-	-	-	36,595	-	36,595
გადატანები	(25)	(61)	789	-	(67)	(35)	(601)	-	-	-
სხვა ვალუტაში გადაყვანა	-	-	-	(1,343)	(3)	(6)	(57)	(1,409)	-	(1,409)
2021 წლის 31 დეკემბერი	352	10,390	275,544	80,702	15,782	6,582	914	390,266	326,173	64,093
- აქედან წყალი	352	10,390	275,544	17,475	15,721	6,469	222	326,173	326,173	-
- აქედან ენერგია	-	-	-	63,227	61	113	692	64,093	-	64,093
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება										
2020 წლის 31 დეკემბერი	6,625	25,914	451,530	392,306	19,002	5,217	26,460	927,054	562,690	364,364
- აქედან წყალი	5,286	25,914	451,530	31,757	18,201	3,901	26,101	562,690	562,690	-
- აქედან ენერგია	1,339	-	-	360,549	801	1,316	359	364,364	-	364,364
2021 წლის 31 დეკემბერი	7,474	30,029	500,304	324,273	17,929	5,102	26,547	911,658	611,037	300,621
- აქედან წყალი	6,219	30,029	500,304	30,710	17,167	3,834	22,774	611,037	611,037	-
- აქედან ენერგია	1,255	-	-	293,563	762	1,268	3,773	300,621	-	300,621

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფმა დააგირავა მისი ყველა ძირითადი საშუალებები მისი ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის სახით.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

10. საინვესტიციო ქონება

	მიწა	შენობა-ნაგებობები	სულ
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,428	1,326	9,754
გასვლები ¹	(2,907)	(723)	(3,630)
წმინდა შემოსულობა სამართლიანი ღირებულების ხელახალი შეფასებიდან	1,317	(59)	1,258
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,838	544	7,382
წმინდა შემოსულობა სამართლიანი ღირებულების ხელახალი შეფასებიდან	(161)	147	(14)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,677	691	7,368

¹ 2021 წელს ჯგუფმა გაყიდა რამდენიმე არამძირითადი შენობა-ნაგებობა და მიწის ნაკვეთი, რომლებიც საინვესტიციო ქონებაშია შესული წმინდა ზარალით 441 ლარი.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

საინვესტიციო ქონება სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება. დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ ჩატარებული ბოლო შეფასების თარიღია 2022 წლის 15 ნოემბერი. გამოყენებული შეფასების მეთოდებია საერთაშორისო შეფასების სტანდარტების კომიტეტის მიერ რეკომენდებული მეთოდები, რომლებიც შეესაბამება ფასს (IFRS) 13-ს („სამართლიანი ღირებულების შეფასება“) და თანმიმდევრულად გამოიყენება.

საინვესტიციო ქონების უმრავლესობასთან მიმართებით გამოყენებული შეფასების მეთოდია საბაზრო მიდგომა. კონკრეტული ქონება შეფასდა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ შემოსავლის მიდგომის გამოყენებით. ჯგუფი რამდენიმე ქონებას იყენებს უმაღლესი და საუკეთესო გამოყენებისგან განსხვავებული ფორმით, რადგან ჯგუფი გეგმავს მათ გაყიდვას და არ გეგმავს კაპიტალური დანახარჯების გაწევას პროექტებზე, რომლებიც შესაძლოა განსხვავდებოდეს სემეკის მიერ რეგულირებული ჯგუფის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობისგან.

საბაზრო მიდგომა

ეს მეთოდი ეფუძნება სამიზნე ქონების სხვა ქონებასთან შედარებას, რომელიც გაიყიდა ან აღრიცხულია გაყიდვის რეესტრში. ღირებულების კორექტირება მეტწილად განისაზღვრება შემდეგი საკითხების გათვალისწინებით: (1) ფიზიკური მდგომარეობა, (2) ადგილმდებარეობა, (3) უმაღლესი და საუკეთესო გამოყენება და (4) ქონების გირავნობა.

შეფასების მეთოდი და საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შეფასებაში გამოყენებული ამოსავალი მონაცემები უკავშირდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონეს. ამოსავალ მონაცემებში გონივრულ ფარგლებში შესაძლო ცვლილების მომატებული მგრძნობელობა ასეთია:

საინვესტიციო ქონების კლასი	სამართლიანი ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		გამოყენებული მნიშვნელოვანი არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები		ამოსავალი მონაცემების ღირებულება / დიაპაზონი / საშუალო შეწონილი
	მდგომარეობით	შეფასების მეთოდი	არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები	მნიშვნელოვანი	ამოსავალი მონაცემების ღირებულება / დიაპაზონი / საშუალო შეწონილი
მიწის ნაკვეთები	6,677	შემოსავლის მიდგომა	დისკონტირების განაკვეთი,	ერთი კვადრატული მეტრის ფასი, ერთი კვადრატული მეტრის	12.2%;
		საბაზრო მიდგომა	ერთი კვადრატული მეტრის ფასი, ერთი კვადრატული მეტრის	იჯარის ღირებულება	0.0092-0.944 (0.047);
შენობა-ნაგებობები	691	შემოსავლის მიდგომა	ერთი კვადრატული მეტრის ფასი	ერთი კვადრატული მეტრის ფასი	0.311
		საბაზრო მიდგომა	ერთი კვადრატული მეტრის ფასი	ერთი კვადრატული მეტრის ფასი	0.220-1.314 (0.338)
მთლიანი საინვესტიციო ქონება	7,368				

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

10. საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)

საინვესტიციო ქონების კლასი	სამართლიანი ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	შეფასების მეთოდი	გამოყენებული მნიშვნელოვანი არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები	ამოსავალი მონაცემების ღირებულება / დიაპაზონი / საშუალო შეწონილი
			დისკონტირების განაკვეთი, ერთი კვადრატული მეტრის ფასი, ერთი კვადრატული მეტრის იჯარის ღირებულება ერთი კვადრატული მეტრის ფასი	
მიწის ნაკვეთები	6,838	შემოსავლის მიდგომა საბაზრო მიდგომა	ერთი კვადრატული მეტრის ფასი, ერთი კვადრატული მეტრის იჯარის ღირებულება	12.4%; 0.016-1.068 (0.048); 0.328
შენობა-ნაგებობები	544	საბაზრო მიდგომა	ერთი კვადრატული მეტრის ფასი	0.210-0.904 (0.26)
მთლიანი საინვესტიციო ქონება	7,382			

ერთი კვადრატული მეტრის ფასის ზრდა ან შემცირება გამოიწვევდა საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შესაბამის ზრდას ან კლებას.

დისკონტირების განაკვეთის ზრდა ან შემცირება გამოიწვევდა საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შესაბამის კლებას ან ზრდას.

11. სხვა აქტივები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2,594 ლარის სხვა მოკლევადიანი აქტივები მოიცავდა ჯგუფის მიერ აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურების გეგმის განხორციელების მიზნით ჯგუფის მიერ შესყიდულ „საქართველოს კაპიტალის“ აქციებს. აქციები კლასიფიცირებულია სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში.

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
არამატერიალური აქტივები	2,118	3,782
გრძელვადიან აქტივებში გადახდილი ავანსები	5,543	1,491
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	–	763
სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივები	7,661	6,036

არამატერიალური აქტივების პირვანდელმა ღირებულებამ და დაგროვილმა ამორტიზაციამ და გაუფასურებამ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 11,040 ლარი და 8,922 ლარი შეადგინა, შესაბამისად (2021 წლის 31 დეკემბერი: 11,155 ლარი და 7,373 ლარი).

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის დანარიცხმა, პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიების ჩათვლით 1,664 ლარი შეადგინა 2022 წელს (2021 წ.: 1,212 ლარი).

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
	წყალი	წყალი	ენერგეტიკა	სულ
გრძელვადიანი				
სავაჭრო მოთხოვნები წყალმომარაგების მომსახურებისთვის მოსახლეობისგან	130	121	–	121
	130	121	–	121
გამოკლებული - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(40)	(38)	–	(38)
სულ შეზღუდული სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	90	83	–	83
მიმდინარე				
სავაჭრო მოთხოვნები წყალმომარაგების მომსახურებისთვის მოსახლეობისგან	32,229	28,069	–	28,069
სავაჭრო მოთხოვნები წყალმომარაგების მომსახურებისთვის იურიდიული პირებისგან	22,016	19,671	–	19,671
სავაჭრო მოთხოვნები წყლის მრიცხველების მონტაჟზე	176	325	–	325
სავაჭრო მოთხოვნები მიერთების მომსახურებაზე	3,589	3,756	–	3,756
სავაჭრო მოთხოვნები ელექტროენერგიის გაყიდვისთვის	75	1,510	2,366	3,876
	58,085	53,331	2,366	55,697
გამოკლებული - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(39,492)	(33,829)	–	(33,829)
მთლიანი მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	18,593	19,502	2,366	21,868
სხვა მოთხოვნები	3,788	5,373	–	5,373
გამოკლებული - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(932)	(1,316)	–	(1,316)
სულ სხვა მოთხოვნები, წმინდა	2,856	4,057	–	4,057
სულ მოკლევადიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	21,449	23,559	2,366	25,925

სხვა მოთხოვნები მეტწილად უკავშირდება შემოსავალს, რომელიც არ ხვდება ფასს (IFRS) 15-ის („ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) ფარგლებში, მათ შორის უკანონო მიერთებებისთვის დაკისრებულ 906 ლარს (2021 წ.: 941 ლარი) ოდენობით ჯარიმებს და 2021 წელს დამატებით 1,301 ლარს, რომელიც უკავშირდებოდა არამირითადი აქტივების მესამე პირებზე მიყიდვას.

2022 წელს 2,003 ლარის ოდენობით (2021 წ.: 1,803 ლარი) სხვა მოთხოვნები უკავშირდება მმართველობით მომსახურებებს, რომლებიც სს „საქართველოს კაპიტალმა“ გაუწია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებს და ისინი ხვდება ფასს (IFRS) 15-ის („ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) ფარგლებში.

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

ჯგუფს არ აქვს შიდა საკრედიტო შეფასების სისტემა მისი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის შესაფასებლად და ის საკრედიტო რისკის შეფასებას ახორციელებს ვადაგადაცდილებული დღეების შესახებ ინფორმაციის საფუძველზე.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი კლასების მიხედვით არის შემდეგი:

2022 წლის 31 დეკემბერი	მიმდინარე	30 დღეზე ნაკლები	30-60 დღე	61-90 დღე	91 დღეზე მეტი	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	0.00%	1.27%	22.03%	39.03%	96.47%	65.26%
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული საბალანსო ღირებულება	5,189	14,276	522	638	41,378	62,003
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	182	115	249	39,918	40,464

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი კლასების მიხედვით არის შემდეგი:

2021 წლის 31 დეკემბერი	მიმდინარე	30 დღეზე ნაკლები	30-60 დღე	61-90 დღე	91 დღეზე მეტი	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	0.00%	1.76%	30.11%	39.96%	96.06%	57.50%
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული საბალანსო ღირებულება	5,740	18,228	890	548	35,785	61,191
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	320	268	219	34,376	35,183

მოძრაობები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვში სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის იყო შემდეგი:

	მოკლევადიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	მოკლევადიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	126	30,330	30,456
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(88)	6,177	6,089
უიმედო ვალების ჩამოწერა	–	(1,362)	(1,362)
2021 წლის 31 დეკემბერი	38	35,145	35,183
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	1	6,715	6,716
უიმედო ვალების ჩამოწერა	–	(1,435)	(1,435)
2022 წლის 31 დეკემბერი	39	40,425	40,464

2022 და 2021 წლებში ჯგუფმა ჩამოწერა სამზე მეტი წლის წინ წარმოშობილი კონკრეტული მოძველებული მოთხოვნები. უიმედო ვალის ჩამოწერა განპირობებული იყო სასმელი წყლის მიწოდების და მოხმარების შესახებ სემეკის მიერ გაცემული ბრძანების ცვლილებით, რომლის მიხედვითაც, მომხმარებლები თავისუფლდებოდნენ სამ წელზე ხანდაზმული თანხების გადახდის ვალდებულებისგან. ჩამოწერილი მოთხოვნები ადრე სრულად იყო უზრუნველყოფილი.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

13. საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი

მაკონტროლებელი აქციონერის ცვლილების შემდეგ (1-ლი შენიშვნა), შეიცვალა კომპანიის წესდება ჩვეულებრივი აქციების რამდენიმე კლასის განსაზღვრად: კლასი A (55,032,421 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით), კლასი B (16,933,053 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით) და კლასი C (12,699,789 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც სრულად შეიძინა ჯგუფმა და ინახებოდა ხაზინაში). კომპანიის წესდების და აქციონერთა ხელშეკრულების პირობებში განსაზღვრულია A და B კლასის აქციონერთა თანაბარი უფლება დივიდენდებზე, ამავდროულად განსაზღვრავდა ხმის მიცემის პროტოკოლებს კონკრეტულ საკითხებთან დაკავშირებით A და B კლასის აქციონერებისთვის. გამოშვებული C კლასის აქციები მფლობელებს აძლევდა მართვის უფლებას და ეკონომიკურ სარგებელს ენერგეტიკულ ბიზნესზე; C კლასის აქციები სრულად გამოისყიდა ჯგუფმა ენერგეტიკული ბიზნესის გამოყოფის გამო (მე-5 შენიშვნა).

	ჩვეულებრივი აქციების რაოდენობა	ნომინალური რაოდენობა
2020 წლის 31 დეკემბერი	104,665,263	104,666
სააქციო კაპიტალის შემცირება	(20,000,000)	(20,000)
2021 წლის 31 დეკემბერი	84,665,263	84,666
2022 წლის 31 დეკემბერი	84,665,263	84,666

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციონერები იყვნენ შპს „Aqualia საქართველო“ და სს „საქართველოს კაპიტალი“, რომლებიც შესაბამისად ფლობდა 55,032 ლარს და 13,758 ლარს, ხოლო 15,875 ლარის გამოსყიდული აქციები განცალკევებით იყო წარდგენილი კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში.

გამოსყიდული აქციები

ენერგეტიკული სეგმენტის შვილობილი საწარმოების აქციონერზე განაწილებასთან კავშირში, ჯგუფმა გამოსყიდა 15,875 ლარის საკუთარი აქციები (3,174,948 B კლასის აქცია და 12,699,789 C კლასის აქცია).

დივიდენდები

2022 და 2021 წლებში დივიდენდები არ გამოცხადებულა და არ გადახდილა.

დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი

დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი ასახავს დასაქმებულ პირებზე, მათ შორის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე ანაზღაურების სახით აქციებზე დაფუძნებული გადახდებით წილობრივი ინსტრუმენტებით განხორციელებულ ანგარიშსწორებას.

სხვა რეზერვები

სხვა რეზერვები მოიცავს ფულადი სახსრების გადატანას უშუალო მშობელ საწარმოში ჯგუფის თანამშრომლებისთვის მინიჭებული სს „საქართველოს კაპიტალის“ აქციებისთვის (25-ე შენიშვნა) და არარეალიზებულ შემოსულობას/(ზარალს) არამაკონტროლებელი წილების მფლობელებთან გარიგებებიდან არსებულ შვილობილ საწარმოებში, ასევე უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაციის რეზერვს.

გადაფასების რეზერვი

გადაფასების რეზერვი მოიცავს საინვესტიციო ქონებაში გადატანის მომენტში გადაფასებული ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის თანხას.

ცვლილება წარდგენაში

დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი და სხვა რეზერვების თანხა არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას, რადგან ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეცვალა წარდგენის წესი და გააერთიანა დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალის და სხვა რეზერვების თანხები.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

13. საკუთარი კაპიტალი (გაგრძელება)**კაპიტალის მართვა**

კაპიტალის მართვისას ჯგუფის მიზნებია:

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

ამ მიზნების მისაღწევად ჯგუფი დეტალურად აანალიზებს კაპიტალის სტრუქტურას, ნასესხები სახსრების ღირებულებისა და საკუთარი კაპიტალის არსებული დონის გათვალისწინებით. ჯგუფი კაპიტალს განსაზღვრავს კაპიტალის მართვის მიზნებისთვის, როგორც საკუთარ კაპიტალს და ნასესხებ სახსრებს, ასევე გამოშვებულ ობლიგაციებს, რომლებიც აღიარებულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში. ჯგუფი არ წარმოადგენს კაპიტალთან დაკავშირებული გარე მოთხოვნების საგანს. საკუთარი კაპიტალი 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 240,577 ლარი და 159,823 ლარი შესაბამისად. ნასესხები სახსრები და გამოშვებული ობლიგაციები 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 449,210 ლარი და 832,956 ლარი, შესაბამისად.

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

14. ნასესხები სახსრები და გამოშვებული ობლიგაციები

	2022 წლის 31 დეკემბერი		2021 წლის 31 დეკემბერი	
	მოკლევადიანი ვალდებუ- ლებები	გრძელვადიანი ვალდებუ- ლებები	მოკლევადიანი ვალდებუ- ლებები	გრძელვადიანი ვალდებუ- ლებები
სესხები მშობელი საწარმოსგან	2,987	443,292	–	–
გამოშვებული ევრო ობლიგაციები	–	–	25,007	801,716
სესხები საქართველოს საფინანსო დაწესებულებებისგან	43	2,888	48	3,481
სესხები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან	–	–	109	2,136
სხვა სესხები	–	–	25	434
სულ ნასესხები სახსრები და გამოშვებული ობლიგაციები	3,030	446,180	25,189	807,767
- აქედან წყალი	3,030	446,180	15,509	510,119
- აქედან ენერგია	–	–	9,680	297,648

2020 წლის 23 ივლისს კომპანიამ გამოსცა 250 მილიონი აშშ დოლარის მწვანე თამასუქები. პირველი რიგის არაუზრუნველყოფილი აშშ დოლარში გამოხატული 7,75%-იანი მწვანე თამასუქები, 5-წლიანი გამოუხმობი 2-წლიანი დაფარვის ვადით (ევრო ობლიგაციები) დაიფარა 2020 წლის 30 ივლისს. ევრო ობლიგაციების გამოშვება და გაყიდვა ხდება ნომინალური ღირებულებით. ევრო ობლიგაციები კოტირებულია ირლანდიის საფონდო ბირჟის გლობალური საფონდო ბირჟის გლობალურ ბირჟაზე და მას „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოსგან მიღებული აქვს B+ (RWE), ხოლო S&P-სგან - B (სტაბილური) რეიტინგი. ამონაგები ევრო ობლიგაციებისგან გამოიყენებოდა ჯგუფის მნიშვნელოვანი არსებული სასესხო გარიგებების რეფინანსირებისა და წყალმომარაგებისა და ჩამდინარე წყლების მოგროვების მომსახურებაში კაპიტალური დანახარჯების ფინანსირებისთვის.

2022 წლის 7 სექტემბერს ჯგუფმა გამოიყიდა თავისი გამოშვებული ევრო ობლიგაციები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ღირებულებით 826,723 ლარი (266,891 აშშ დოლარი). გამოიყიდა განხორციელდა 103.875%-ის ღირებულებით, პლიუს დარიცხული და დაუფარავი პროცენტი თამასუქების პირობების შესაბამისად. გამოიყიდა მთლიანი ღირებულება იყო 741,764 ლარი (255,463 აშშ დოლარი). 2022 წლის სექტემბერში ჯგუფმა მიიღო ნასესხები სახსრები მისი აქციონერებისგან (FCC Aqualia S.A. და სს „საქართველოს კაპიტალი“) 476,628 ლარის (164,100 აშშ დოლარი) და 261,324 ლარის (90,000 აშშ დოლარი) ოდენობით, შესაბამისად, ევრო ობლიგაციების დაფარვის მიზნებისთვის.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

14. ნასესხები სახსრები და გამოშვებული ობლიგაციები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა აშშ დოლარში გამოხატული სესხი მშობელი საწარმოსგან 446,279 ლარის ოდენობით, ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით 7.35%. სესხის დაფარვის ვადაა 2024 წლის 31 აგვისტო. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა ნასესხები სახსრები მოიცავს ევროში გამოხატულ სესხებს ქართული ბანკებისგან 239 ლარის (2021 წ.: 317 ლარი) და აშშ დოლარში გამოხატულ სესხებს 2,692 ლარის (2021 წ.: 5,916 ლარი) ოდენობით.

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფს არ აქვს გამოუხმობი ნასესხები სახსრების საკრედიტო ხაზი.

2022 წელს ჯგუფმა გასწია ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები 56,000 ლარის (2021 წ.: 64,686 ლარი) ოდენობით, საიდანაც 279 ლარი კაპიტალიზებულია ძირითად საშუალებებში (2021 წ.: 1,328 ლარი).

ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	ნასესხები სახსრები	სესხი მშობელი საწარმოსგან	გამოშვებული ევრო ობლიგაციები	სესხები „საქართველოს კაპიტალისგან“	იჯარა ვალდებუ- ლებები	სულ
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	544	–	833,019	–	1,641	835,204
უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია	(465)	–	(46,264)	–	–	(46,729)
ფულადი შემოსულობა	6,046	–	1,399	–	–	7,445
გადახდები ნაღდი ფორმით	(23)	–	–	–	(454)	(477)
დარიცხული პროცენტი	298	–	63,060	–	202	63,560
გადახდილი პროცენტი (კლასიფიცირებული, როგორც ფულადი სახსრების გასვლის ფინანსირება)	(18)	–	(61,898)	–	(202)	(62,118)
ევროზონიზაციების რეფინანსირებასთან დაკავშირებული შეფასებების ხელახლა შეფასება	–	–	35,904	–	–	35,904
სხვა	(149)	–	1,503	–	485	1,839
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	6,233	–	826,723	–	1,672	834,628
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა	(755)	(33,459)	(52,238)	–	(125)	(86,577)
უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია	–	–	–	(6,366)	–	(6,366)
ფულადი შემოსულობა	864	476,628	–	261,324	–	738,816
გადახდები ნაღდი ფორმით	(135)	–	(726,658)	–	(281)	(727,074)
დარიცხული პროცენტი	318	11,298	42,451	1,403	251	55,721
გადახდილი პროცენტი	(211)	(8,188)	(62,089)	–	(54)	(70542)
სესხის წინსწრებით დაფარვისთვის გადახდილი საკომისიო	–	–	(27,461)	–	–	(27,461)
ფინანსური ვალდებულებების დაფარვით მიღებული შემოსულობა	–	–	(1,009)	–	–	(1,009)
სხვა	20	–	281	–	222	523
ენერგეტიკული სეგმენტის შვილობილი საწარმოების გასვლა (მე-5 შენიშვნა)	(3,403)	–	–	(256,361)	(1,341)	(261,105)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	2,931	446,279	–	–	344	449,554

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

15. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები

2022 წელს ჯგუფმა აღიარა 241,804 ლარის ოდენობით ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან (2021 წ.: 236,721 ლარი), მათ შორის შეწყვეტილ ოპერაციებთან დაკავშირებული ამონაგების ჩათვლით (მე-5 შენიშვნა). მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან ამონაგების დეზაგრეგირება ტიპების მიხედვით წარმოდგენილია 2022 წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მე-17 და მე-18 შენიშვნებში, ხოლო დამატებითი ამონაგები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მმართველობითი სერვისებიდან შესულია 2021 წლის სხვა ამონაგებში.

სახელშეკრულებო ნაშთი

ჯგუფმა აღიარა ამონაგებთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო აქტივები:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	18,683	21,951
სულ	18,683	21,951
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	16,275	16,005
გადავადებული შემოსავალი	35,292	32,419
სულ	51,567	48,424

ჯგუფმა აღიარა 5,545 ლარის ამონაგები, რომელიც უკავშირდება 2022 წელს სახელშეკრულებო ვალდებულების გადატანას (2021 წ.: 5,201 ლარი).

ცვლილება 2022 წელს მიღებულ ავანსებში მეტწილად გამოწვეული იყო ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრებით. ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებში მეტწილად უკავშირდება გაყიდული წყლის მოცულობის ზრდას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დარიცხვების გაქვითვის სახით.

დარჩენილ შესასრულებელ ვალდებულებებზე გადანაწილებული გარიგების ფასი

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ამონაგები, რომლის აღიარება მოსალოდნელია მომავალში, შესასრულებელი ვალდებულების მიხედვით, რომლებიც არ არის დაკმაყოფილებული საანგარიშგებო თარიღში და გადავადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2023 წელს	2024 წელს	2025 წელს	3-დან 5 წლამდე	5-დან 10 წლამდე	სულ
ამონაგები, რომლის აღიარება მოსალოდნელია მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებზე	5,514	5,211	4,891	8,630	11,046	35,292

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ამონაგები, რომლის აღიარება მოსალოდნელია მომავალში, შესასრულებელი ვალდებულების მიხედვით, რომლებიც არ არის დაკმაყოფილებული საანგარიშგებო თარიღში და გადავადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

15. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

	2022 წელს	2022 წელს	2023 წელს	3-დან 5 წლამდე	5-დან 10 წლამდე	სულ
ამონაგები, რომლის აღიარება მოსალოდნელია მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებზე	5,545	4,682	4,353	7,596	10,243	32,419

ჯგუფი იყენებს ფასს (IFRS) 15-ით გათვალისწინებულ პრაქტიკული მიზანშეწონილობის პრინციპს და არ წარმოადგენს ინფორმაციას დარჩენილი შესასრულებელი ვალდებულებების შესახებ, რომელთა თავდაპირველი მოსალოდნელი ვადაც მაქსიმუმ ერთი წელია.

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

	2022 წლის 31 დეკემბერი			2021 წლის 31 დეკემბერი		
	წყალი	ენერგეტიკა	სულ	წყალი	ენერგეტიკა	სულ
სავაჭრო ვალდებულება	5,909	–	5,909	5,124	941	6,065
გრძელვადიანი აქტივების ვალდებულება	3,934	–	3,934	4,290	–	4,290
ვალდებულებები დასაქმებულთა მიმართ	4,471	–	4,471	5,619	–	5,619
სხვა ვალდებულება	313	–	313	379	33	412
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	14,627	–	14,627	15,412	974	16,386

სავაჭრო და სხვა ვალდებულება უპროცენტოა და ჩვეულებრივ 60 დღის ვადაში იფარება.

17. ამონაგები წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან

	2022	2021 კლასიფიცირებული
ამონაგები იურიდიული პირების წყალმომარაგებიდან	129,859	117,814
ამონაგები საერთო საზოგადოების წყალმომარაგებიდან	49,211	48,836
სულ ამონაგები წყალმომარაგებიდან დაკავშირებული მომსახურებების დარიცხვამდე	179,070	166,650
დარიცხვები მიერთების მომსახურებებისთვის	5,237	4,671
დარიცხვები წყლის მრიცხველების მონტაჟისთვის	563	1,001
სულ ამონაგები წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან	184,870	172,322

18. ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან

	2022	2021 კლასიფიცირებული
ამონაგები ელექტროენერგიის კომერციულ მომხმარებლებზე გაყიდვიდან	23,084	25,880
ამონაგები ელექტროენერგიის სს „ელექტროსისტემის კომერციული ოპერატორისთვის“ მიყიდვიდან	807	785
სულ ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან	23,891	26,665

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

19. ხელფასი და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები

	2022	2021 კლასიფიცირებული
ხელფასი	18,169	17,120
ბონუსები	2,833	3,659
დასაქმებულ პირთა აქციებზე დაფუძნებული კომპენსაცია	27	1,057
სულ ხელფასი და ბონუსები	21,029	21,836

20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021 კლასიფიცირებული
უსაფრთხოების ხარჯები	1,440	1,463
კომუნალური ხარჯები	970	907
კომუნიკაციის ხარჯები	516	455
საოფისე ხარჯები	776	351
სარეკლამო ხარჯები	149	105
წარმომადგენლობითი ხარჯები	200	13
სამივლინებო ხარჯი	155	–
მთლიანი საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4,206	3,294

21. პროფესიული გასამრჯელო

	2022	2021 კლასიფიცირებული
საკონსულტაციო ხარჯები	1,561	1,636
იურიდიული და სხვა პროფესიული გასამრჯელო	1,408	209
სულ პროფესიული გასამრჯელო	2,969	1,845

აუდიტორის ანაზღაურება

ჯგუფის აუდიტორის ანაზღაურება 31 დეკემბრით დასრულებული 2022 და 2021 წლებისთვის მოიცავს შემდეგს (დღგ-ის გარეშე):

	2022	2021
კომპანიის წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საფასური		
31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	259	397
კომპანიის 30 ივნისით დასრულებული ექვსი თვის შუალედური		
ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საფასური	72	120
შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საფასური		
31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	251	236
აუდიტორის მთლიანი ანაზღაურება	582	753

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

22. სხვა შემოსავალი

	2022	2021 კლასიფიცირებული
შემოსავალი უკანონო მიერთების მომსახურებებზე დაკისრებული ჯარიმებიდან	535	254
არ მოთხოვნილი მიღებული ავანსების და სავაჭრო ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა	342	539
წმინდა შემოსულობა საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან	–	1,258
აქციებზე დაფუძნებული ხელახალი შეფასებით მიღებული წმინდა შემოსავალი	–	346
წმინდა შემოსულობა მარაგების გაყიდვიდან	–	331
სხვა შემოსავალი	480	469
სულ სხვა შემოსავალი	1,357	3,197

23. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

	2022	2021 კლასიფიცირებული
სადაზღვევო ხარჯი	2,556	2,186
ქვითრების დამუშავებასთან დაკავშირებული ხარჯები	1,487	1,472
ზიანის ანაზღაურება	421	600
მოსაკრებლები და ჯარიმები	565	533
რეგულირების საფასური	501	399
საიჯარო ხარჯები	369	162
ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული წმინდა ზარალი	276	204
სხვა ხარჯები	340	238
სულ სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	6,515	5,794

24. ფინანსური დანახარჯები

	2022	2021 კლასიფიცირებული
საპროცენტო ხარჯი ნასესხებ სახსრებზე	38,014	38,771
საბანკო მომსახურების ღირებულება და საკომისიო	73	58
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	51	41
სულ ფინანსური დანახარჯები	38,138	38,870

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

25. აქციებზე დაფუძნებული გადახდები

მაკონტროლებელი აქციონერის „Aqualia“-თი ცვლილებამდე (1-ლი შენიშვნა), ჯგუფმა თავისი ხელმძღვანელობა უზრუნველყო აქციებზე დაფუძნებული ჯილდოებით მისი საბოლოო მშობელი საწარმოს - საჯარო სააქციო საზოგადოება „Georgia Capital“-ის აქციებით, ან უშუალო მშობელი საწარმოს - სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ ფანტომური აქციებით. ჯგუფმა ეს აქციებზე დაფუძნებული ჯილდოები აღრიცხა ფულადი ფორმით გადახდილად.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფმა აღიარა 5,579 ლარის ოდენობით ვალდებულება მის აქციებზე დაფუძნებულ ჯილდოებთან დაკავშირებით (კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში), ასევე საჯარო სააქციო საზოგადოება „Georgia Capital“-ის მიერ გამოშვებული 2,594 ლარის აქციები, რომელთა შეძენა მოხდა რამდენიმე ჯილდოს დაკმაყოფილების მიზნით (წარმოდგენილია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა მოკლევადიანი აქტივების მუხლში). გადახდილი ჯილდოს პირობები იწვევს უშუალო უფლების გადაცემას მაკონტროლებელი აქციონერის ცვლილების შემთხვევაში და ჯგუფმა გამოიყენა უფლებების გადაცემის პროცესის აჩქარების მოლოდინი 2021 წლის 31 დეკემბრის და ამ თარიღით დასრულებული წლის მდგომარეობით თავისი აქციებზე დაფუძნებული ხარჯის და ვალდებულების შეფასებაში. შესაბამისად, ყველა დაუფარავი აქციებზე დაფუძნებული ჯილდოს გადახდა განხორციელდა 2022 წლის თებერვალში ჯგუფის მაკონტროლებელი აქციონერის საჯარო სააქციო საზოგადოება „Georgia Capital“-დან „Aqualia“-დ ცვლილების შემდეგ. 2022 წელს ჯგუფის აქციებზე დაფუძნებული ვალდებულებების და მათთან დაკავშირებული გადასახადების დაფარვასთან მიმართებით, ჯგუფმა აღიარა 685 ლარი 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში.

ჯგუფს აქვს ვალდებულება დაფაროს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს თანამშრომლებისთვის გადასახდელი აქციებზე დაფუძნებული ჯილდო ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით. 2022 წელს ჯგუფმა ამ თანამშრომლებთან დაკავშირებული აქციებზე დაფუძნებული დარიცხვა 1,306 ლარის ოდენობით აღიარა პირდაპირ კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში.

წლის განმავლობაში თანამშრომლების მიერ გაწეული მომსახურებისთვის აქციებზე დაფუძნებული დარიცხვა და ფულადი ფორმით გადახდილი აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურების შესაბამისი ვალდებულება ასეთი იყო:

	2022	2021
ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით აქციებზე დაფუძნებულ გადახდის ოპერაციებთან დაკავშირებული დაუფარავი ვალდებულება	–	5,579
ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორების ოპერაციებიდან წარმოშობილი სახელფასო ხარჯი	1,306	153
არარეგულარული ხარჯები ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორების ოპერაციებიდან	–	875

2021 წელს ფულადი სახსრების გადატანამ მშობელ საწარმოში ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით აქციებზე დაფუძნებული გადახდის გეგმის ფარგლებში 414 ლარი შეადგინა, რომელიც კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაშია აღიარებული.

26. არარეგულარული მუხლები

	2022	2021 კლასიფიცირებული
შემოსულობა ობლიგაციების გადახდიდან	(1,009)	–
საგადასახადო ხარჯები წყლის ანომალური დანაკარგებზე (მე-6 შენიშვნა)	–	11,710
წილობრივი ინსტრუმენტებით დასაქმებულ პირთა კომპენსაციის აჩქარება (24-ე შენიშვნა)	–	1,702
შრომითი საქმიანობის შეწყვეტასთან დაკავშირებით დასაქმებული პირის ფულადი ანაზღაურება (ა)	–	1,530
ტექნიკური ფინანსური ანალიზის მომსახურების საფასური	–	783
სულ არარეგულარული (შემოსავალი) ხარჯები	(1,009)	15,725

(ა) შრომითი საქმიანობის შეწყვეტასთან დაკავშირებული დასაქმებულ პირთა ფულადი ანაზღაურება აღიარებულია კონსტრუქციულ ვალდებულებასთან მიმართებით, რომელიც არსებობს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობის წევრების მიმართ აქციების ნაცვლად ფულადი ანაზღაურების განსახორციელებლად, რომლის შეწყვეტაც მოსალოდნელია მართვის ცვლილებისთანავე.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

27. პირობითი ვალდებულებები**გარემოსდაცვითი საკითხები**

საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულაციების აღსრულება მიმდინარეობს და ხელისუფლების ორგანოების აღსრულების პოზიცია მუდმივად გადაიხედება. ჯგუფი პერიოდულად აფასებს მის ვალდებულებებს გარემოსდაცვითი რეგულაციების ფარგლებში. ვალდებულებების განსაზღვრასთან ერთად ისინი სასწრაფო წესით აღიარდება. პოტენციური ვალდებულებები, რომლებიც შესაძლოა წარმოიშვას არსებულ რეგულაციების, სამოქალაქო სასამართლო დავების ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, ვერ შეფასდება, მაგრამ შესაძლოა არსებითი მნიშვნელობის იყოს. მიმდინარე აღსრულების ფარგლებში არსებული კანონმდებლობის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოს დაზიანების მნიშვნელოვანი ვალდებულება არ არსებობს.

დაბეგვრა

საქართველოში საგადასახადო დეკლარაციები ღია რჩება და ექვემდებარება ინსპექტირებას სამ წლამდე ვადით. თუ ინსპექციის შედეგად დაფიქსირდება საგადასახადო ვალდებულების მცირე რაოდენობით წარმოჩენა, გადასახდელი ჯარიმები და საურავები შესაძლოა არსებითი მნიშვნელობის იყოს საგადასახადო ვალდებულებების არაზუსტად წარმოდგენასთან დაკავშირებით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ ინსპექტირების შედეგებს არსებითი გავლენა ექნება ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე ან მისი ოპერაციების შედეგებზე. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფის 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 ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში მოიცავს ქართულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ სახსრებს. ბანკში ნაღდი ფულის ყველა ნაშთი კლასიფიცირდება მოკლევადიანად და არა გაუფასურებულად. 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ ჰქონია ვადაგადაცილებული მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა (მე-12 შენიშვნა).

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული აქტივები და ვალდებულებები მოიცავს საინვესტიციო ქონებას სამართლიანი ღირებულებით 7,368 ლარის ოდენობით (სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონე) (2021 წლის 31 დეკემბრის: 7, 382 ლარი), სს „საქართველოს კაპიტალის“ მიერ გამოშვებულ აქციებს ნული ლარის ოდენობით სხვა მოკლევადიან აქტივებში (2021 წლის 31 დეკემბრის: 2,594 ლარი) (სამართლიანი ღირებულების იერარქიის 1-ლი დონე) ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით აქციებზე დაფუძნებულ გადახდის ოპერაციებთან მიმართებით.

ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი, რომლისთვისაც ჯგუფმა 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სამართლიანი ღირებულება გაამყდა, სამართლიანი ღირებულებით ფასდება, შეფასების მეთოდის გამოყენებით ბაზარზე არსებული ემპირიული და არაემპირიული ამოსავალი მონაცემებით. 2022 და 2021 წლებში შეფასების მეთოდში ცვლილებას ადგილი არ ჰქონია მე-3 დონის განმეორებადი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

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

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 და მე-3 დონეში სამართლიანი ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდის გამოყენებით, ან ორგანიზებულ ბაზრებზე აქტივთან და კოტირებულ ევროზონიზაციებთან დაკავშირებით, მათ მყიდველის ფასზე მიმართებით. მცოცავი სავალუტო კურსის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, საბალანსო ღირებულების ტოლი ოდენობით შეფასდა. არაკოტირებული ფიქსირებულ-პროცენტისანი ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული ოდენობით, მსგავსი საკრედიტო რისკის და დარჩენილი დაფარვის ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის. ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულება (სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 დონე) ამ ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულებას არის მიახლოებული. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფიქსირებულ განაკვეთის მქონე ნასესხები სახსრები მშობელი საწარმოსგან 429,334 ლარს შეადგენდა. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფიქსირებული განაკვეთის მქონე გამოშვებული ევრო ობლიგაციების სამართლიანი ღირებულება 842,000 ათას ლარს შეადგენს, რაც ითვალისწინებს ოფციონებით სარგებლობას.

ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბანკში ნაღდი ფულის ნაშთის, სავაჭრო მოთხოვნების, სავაჭრო ვალდებულებების და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას არის მიახლოებული, რაც დიდწილად გამოწვეულია ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანი დაფარვის ვადებით.

ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი რისკი

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, ჯგუფი გასწევს საპროცენტო, სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკებს. ჯგუფის ხელმძღვანელობა ზედამხედველობს ამ რისკების მართვას.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი გამოიხატება იმაში, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი ნაკადები შეიძლება მერყეობდეს სავალუტო კურსის ცვლილების გამო. ჯგუფის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ღია სავალუტო პოზიციებს თითოეულ არსებით ვალუტაში და, საჭიროებიდან გამომდინარე, შედის უცხოური ვალუტის წარმოებული ინსტრუმენტების გარიგებებში.

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავალუტო რისკი აშშ დოლარში გამოხატული ნასესხები სახსრებიდან მომდინარეობს.

ვალუტა	აფასება / ცვლილება % 2022	ეფექტი მოგებაზე 2022	ზრდა/კლება % 2021	ეფექტი მოგებაზე 2021
აშშ დოლარი	18.92%	72,871	15.00%	57,108
აშშ დოლარი	-18.92%	(72,871)	-7.00%	(24,475)

საკრედიტო რისკი

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

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

28. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი რისკი (გაგრძელება)**

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი არ ფლობს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვან ფინანსურ აქტივებს, გარდა შემდეგისა:

- ▶ ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში და შეზღუდული ფულადი სახსრები: 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სულ ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში 36,909 ლარის (2021 წ.: 96,842 ლარი), 29,026 ლარი (2021 წ.: 75,148 ლარი) განთავსებული იყო ბანკებში, რომლებსაც „Standard & Poor’s“-გან საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვთ ‘BB-/bb-’ რეიტინგი, „Moody’s“-გან ‘B1/NP’ (FC) და ‘Ba3/NP’ (LC), ხოლო „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოსგან - ‘BB-/bb-’;
- ▶ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (მე-12 შენიშვნა).

ყველა ფინანსური აქტივის საკრედიტო ხარისხი მუდმივი მონიტორინგის საგანია, საკრედიტო ხარისხში შესაძლო უარყოფითი ცვლილებების დროულად გამოსავლენად. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებით ხელმძღვანელობა საკრედიტო ხარისხს აკონტროლებს ვადაგადაცდილებული დღეების შესახებ ინფორმაციის საფუძველზე. 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება საუკეთესოდ წარმოაჩენს მათთვის დამახასიათებელ მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საწარმოს გაუჭირდება გადახდის ვალდებულებების შესრულება, როდესაც გადახდის დრო დადგება ჩვეულებრივ ან სტრესულ ვითარებებში. ხელმძღვანელობა ყოველთვიურად აკონტროლებს ჯგუფის ფულადი სახსრების მოძრაობის მცოცავ პროგნოზებს. ჯგუფი ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური ფინანსირების ბაზა, რომელიც ძირითადად მოიცავს ნასესხებ სახსრებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2022 წლისა და 2021 წლის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ვალდებულებები ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული დაფარვის ვალდებულებების საფუძველზე.

	1 წელზე ნაკლები	1-3 წელი	3-5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები და გამოშვებული ობლიგაციები	33,666	469,088	884	1,593	505,231
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	14,627	–	–	–	14,627
საიჯარო ვალდებულებები	168	176	–	–	344
სულ მომავალი გადახდები	48,461	469,264	884	1,593	520,202
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები და გამოშვებული ობლიგაციები	60,531	121,056	838,176	2,400	1,022,163
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	16,386	–	–	–	16,386
საიჯარო ვალდებულებები	315	391	224	3,648	4,578
სულ მომავალი გადახდები	77,232	121,447	838,400	6,048	1,043,127

ლიკვიდობის რისკის მართვისას ჯგუფის ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს იმ ფაქტს, რომ ჯგუფი შეძლებს ვადადამდგარი ვალდებულებების დაფარვას ნასესხებ სახსრებზე მომავალი კუპონური საპროცენტო და ძირითადი თანხის გადახდების განხორციელების ოპერაციებიდან ფულადი სახსრების შემოსვლის გამოყენებით და საჭიროების შემთხვევაში ნასესხები სახსრების რეფინანსირებით ან რესტრუქტურზაციით.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

29. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ, ჯგუფმა მიიღო 4 მილიონი ევროს ოდენობით სესხი მისი კაპიტალური დანახარჯების დასაფინანსებლად.