

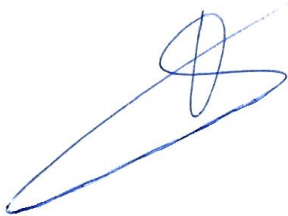
ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზის“ აქციონერებსა და სამეთვალყურეო საბჭოს

ჩვენ აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 8 აპრილს 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 ჩავვითარებთ 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.



დმიტრო იურგელევიჩი (SARAS-A-644274)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

თბილისი, საქართველო

2024 წლის 30 სექტემბერი



სს „ჯორჯია გლობალ იუტილიტიზ“
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2023 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. საქმიანობის მიმოხილვა.....	2
3. ხარისხის მართვა.....	3
4. ინვესტიციები.....	4
5. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების განმარტებები.....	4
კორპორატიული მართვის ანგარიშგება.....	5
6. აქციონერებისა და სამეთვალყურეო საბჭოს უფლება-მოვალეობები.....	5
7. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესი.....	8
არაფინანსური ანგარიში.....	8
8. არაფინანსური მაჩვენებლები.....	8
9. სოციალური პასუხისმგებლობა.....	8
10. კორპორატიულ-სოციალური პასუხისმგებლობა.....	8
11. გარემოსდაცვითი საკითხები.....	9
12. ადამიანთა უფლებების დაცვა.....	9
13. კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლა.....	10
14. უსაფრთხო წყალი - უსაფრთხო გარემო.....	10
15. სანიტარული ზონები.....	10
16. კადრების გადამზადება და კვალიფიკაციის ამაღლება.....	10
17. 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.

2020 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 „ჯგუფი“), 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.

მაკონტროლებელი აქციონერის ცვლილება 2022 წელს

2021 წლის 31 დეკემბერს სს „საქართველოს კაპიტალმა“ გააფორმა წილის შესყიდვის ხელშეკრულება სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ კომუნალური წყალმომარაგების ბიზნესში მისი 80%-იანი სააქციო წილის ორეტაპიანი 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. 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%-ით გაიზარდა. 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „Aqualia საქართველო“ („Aqualia“-ს შვილობილი საწარმო) და „GCAP“ ფლობენ სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ 80%, და „GCAP“ 20%-ს, შესაბამისად.

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 „ჰიდროლენა“ 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 „GCAP“-ს კომპანიის აქციების გამოსყიდვის სანაცვლოდ. განახლებადი ენერგიის ბიზნესის განაწილების ეფექტი ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე განხილულია მე-4 შენიშვნაში.

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ (გაგრძელება)

მაკონტროლებელი აქციონერის ცვლილება 2022 წელს (გაგრძელება)

სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“ არის შემდეგი საწარმოების ჰოლდინგური მშობელი საწარმო (შემდგომში ერთად მოხსენიებული, როგორც „ჯგუფი“):

	რეგისტრაციის ქვეყანა	დაფუძნების თარიღი	შეძენის თარიღი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“	საქართველო	25-ივნ-1997	14-მაი-2008	100%	100%
შპს „რუსთავის წყალი“	საქართველო	31-აგვ-1999	14-მაი-2008	–	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“	საქართველო	23-აპრ-2019	15-დეკ-2019	100%	100%

* 2023 წელს განხორციელდა შპს „რუსთავის წყალის“ შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერსთან“ შერწყმა.

სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“ ეწევა წყალმომარაგების და ჩამდინარე წყლების მოგროვების მომსახურებებს იურიდიული პირებისთვის და მოსახლეობისთვის თბილისში, რუსთავში, მცხეთასა და მიმდებარე სოფლებში. სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზი“ ფლობს და ამუშავებს წყლისა და ჩამდინარე წყლების ინფრასტრუქტურულ აქტივებს, რომლებიც გამოიყენება წყალმომარაგებისა და ჩამდინარე წყლების შეგროვებისთვის. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“ ასევე ფლობდა და ამუშავებდა ჰიდროელექტრო სადგურებს, რომლებიც ელექტროენერგიას გამოიმუშავებდა საკუთარი მოხმარებისთვის და გასაყიდად. ჯგუფი ასევე ახორციელებს ელექტროენერგიით ვაჭრობას.

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

2. საქმიანობის მიმოხილვა

სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“ ბიზნესსაქმიანობის ორი ძირითადი სეგმენტი აქვს: წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურება და ელექტროენერგიის წარმოება და გაყიდვა. GGU სწევს წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურებას იურიდიული პირებისა და თბილისის, რუსთავის, მცხეთის და მიმდებარე სოფლების მოსახლეობისთვის, რაც აერთიანებს 1,14 მილიონ რეზიდენტს და 42,114 იურიდიულ პირს. GGU-ს მფლობელობასა და ექსპლუატაციაშია წყლისა და კანალიზაციის ინფრასტრუქტურის აქტივები, რომლებიც წყალმომარაგებასა და წყალარინებაში გამოიყენება. GGU ასევე ფლობს და ამუშავებს ჰიდროელექტროსადგურებს და გამოიმუშავებს ელექტროენერგიას საკუთარი მოხმარებისთვის და გასაყიდად. ჯგუფი ასევე დაკავებულია ელექტროენერგიით ვაჭრობით.

წყალმომარაგება

წყალმომარაგების ტიპებიდან, GGU ჯგუფი ახორციელებს როგორც ზედაპირულ, ისე მიწისქვეშა წყალაღებას.

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.

2023 წელს, სათავე ნაგებობიდან (არაგვისხეობა, დრამლე, სამგორი, ხრამი) მოპოვებული წყლის რაოდენობამ შეადგინა 539 მილიონი მ3, რაც წინა წელთან შედარებით 4%-ით ნაკლებია.

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ მიერ წყლის მოპოვებას, ძირითადად ჟინვალჰესიდან გამომუშავებული ელექტროენერგია ხმარდება, რომელიც 2023 წელს 378 მილიონ კვტ-ს შეადგენდა.

ქალაქში შემოსული წყლის განაწილება კი განხორციელდა 4,653.48 კმ სიგრძის წყალმომარაგების ქსელის მეშვეობით.

3. საქმიანობის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 1,834 კმ სიგრძის წყალარინების ქსელით უკავშირდება, გარდაბნის გამწმენდ ნაგებობას, რითაც მაქსიმალურად აღმოიფხვრება მდ. მტკვარში ჩადვრა.

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

ენერგომომარაგება

GGU ჯგუფი ელექტროენერგიას აწარმოებს მის განკარგულებაში არსებული “ჟინვალჰესის”, “თეთრიხევიჰესის”, „საგურამოჰესის“, „ბოდორნაჰესის“, საშუალებით. “ჟინვალჰესის”, გამომუშავებული ელექტროენერგია საკუთარი მოხმარებისთვის გამოიყენება და თბილისის წყალმომარაგების ობიექტების ფუნქციონირებას ხმარდება, საკუთარი მოხმარების დაკმაყოფილების შემდეგ მორჩენილი ელექტროენერგია იყიდება. ყველა ელექტროსადგური ჩართულია საქართველოს ერთიან ელექტროსისტემაში.

კომპანიის ობიექტები - არაგვის ხეობის, სამგორის, და ღრმადელის სათავე ნაგებობები, მძლავრი სატუმბო სადგურები, ადგილობრივი წყლის წნევის გამაძლიერებელი სატუმბო სადგურები, ადმინისტრაციული შენობა-ნაგებობები, წყლის წნევის რეგულატორები და კომპანიის სხვა ნაგებობები წელიწადში, საშუალოდ, 165–175 მლნ კვტ.სთ. ელექტროენერგიას მოიხმარს.

3. 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 წყლის ხარისხის კონტროლი. “ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის” სასმელი წყლის ხარისხის მაკონტროლებელი ლაბორატორიები განთავსებულია ღრმადელის, სამგორის, საგურამოსა და ბულაჩაურის სათავე ნაგებობებზე. ყველა ლაბორატორია სსტ ისო/იეკ 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 ღრმადელის სათავე ნაგებობაზე), რომელიც სსტ ისო/იეკ 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, პირველბა საქართველოში გაიარეს 2019 წლის ივნისში განახლებული სსტ ისო/იეკ 17025:2017/2018-ის მოთხოვნების შესაბამისად, ამას გარდა ლაბორატორიები გადიან ყოველწლიურ შეფასებას სსტ ისო/იეკ 17025:2017/2018-ის და აკრედიტაციის სისტემის წესებისა და პროცედურების მოთხოვნების შესაბამისად.

შემდეგი რეაკრედიტაცია, 2023 წლის ივნისში განხორციელდა სსტ ისო/იეკ 17025:2017/2018-ის მოთხოვნების შესაბამისად. ასევე ლაბორატორიები ყოველწლიურად გადიან შეფასებას სსტ ისო/იეკ 17025:2017/2018-ის აკრედიტაციის სისტემის წესებისა და პროცედურების მოთხოვნების შესაბამისად.

4. ინვესტიციები

2023 წლის განმავლობაში, GGU-მ მნიშვნელოვანი ინვესტიციები განახორციელა როგორც წყლის, ასევე ენერგეტიკის სეგმენტში.

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.

გასულ წელს კომპანიამ დაიწყო ზონირების პროგრამა, რაც გულისხმობს თბილისის, მცხეთისა და რუსთავის მიკრო ზონებად დაყოფას, რათა უკეთ მოხდეს წყლის მოხმარების კონტროლი და შემდგომში აღმოფხვრას წყლის დანაკარგები ქალაქის მასშტაბით.

დამატებით, წყლის აღრიცხვის გაუმჯობესებისათვის 2023 წელს გრძელდებოდა გამრიცხველიანების პროექტი, რომლის ფარგლებშიც კომპანია აგრძელებს ე.წ. ჰკვიანი მრიცხველები, რომელიც უზრუნველყოფს რეალიზებული წყლის ზუსტ აღრიცხვას.

სისტემის გაუმჯობესებისთვის, დამატებით ინვესტიცია განხორციელდა 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.

2023 წლის განმავლობაში ჯგუფმა მსხვილი ინვესტიცია განახორციელა დიდ სარეაბილიტაციო პროექტებში, როგორებიცაა წერეთლის გამზირი, უნივერსიტეტის ქუჩა, და კრწანისის ქუჩების რეაბილიტაცია.

ასევე კომპანიამ განახორციელა წყლის ქსელის გასავითარებლად მნიშვნელოვანი ინვესტიცია, კერძოდ, ტაბახმელას დასახლებაში სასმელი წყლის ქსელის მოწყობა.

ენერგეტიკის სეგმენტში განხორციელდა ინვესტიციები არსებული ინფრასტრუქტურისა და ელ. დანადგარების გასაუმჯობესებლად, განახლდა ჟინვალ ჰესზე არსებული საგენერატორო ამომრთველები და რეაბილიტირდა წყალგამყვანი გვირაბის მონაკვეთი.

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.

5. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების განმარტებები

2023 წლის განმავლობაში სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზი“ ჰქონდა ბიზნეს საქმიანობის ორი მთავარი სეგმენტი:

ა) წყალმომარაგება და ჩამდინარე წყლების მოგროვების მომსახურება და ბ) ელექტროენერგიის გამომუშავება და გაყიდვა. სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზი“ წყალმომარაგების და ჩამდინარე წყლების მოგროვების მომსახურებებს უწევს იურიდიულ და ფიზიკურ პირებს თბილისში, რუსთავში, მცხეთასა და მიმდებარე სოფლებში. სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზი“ ფლობს და ამუშავებს წყლისა და ჩამდინარე წყლების ინფრასტრუქტურულ აქტივებს, რომლებიც გამოიყენება წყალმომარაგებისა და ჩამდინარე წყლების შეგროვებისთვის.

2023 წელს შემოსავალი წყლის მიწოდებიდან 2022 წელთან შედარებით 3.3%-ით გაიზარდა, ხოლო ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი 20.3%-ით.

კომპანიის 2023 წლის საოპერაციო მოგება 2022 წელთან შედარებით 3.6% ით შემცირდა. კლების ძირითადი მიზეზი გაზრდილი საოპერაციო ხარჯებია.

2023- სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზი“ აქტივების 93%-ს შეადგენს ძირითადი საშუალებები 2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით. კომპანია მნიშვნელოვან ინვესტიციას ახორციელებს ქსელის რეაბილიტაციაში ქალაქის ფარგლებში და ქსელის განვითარებაში გარეუბნებში.

2022 წლის მესამე კვარტალში მოხდა „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ მიერ გამოშვებული 250 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობით ევრო ობლიგაციების გამოსყიდვა. გამოსყიდვა დაფინანსდა „Aqualia“-ს და „GCAP“-ის მიერ აქციონერული სესხით „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზში“ 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

6. აქციონერებისა და სამეთვალყურეო საბჭოს უფლება-მოვალეობები

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

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

1. საზოგადოების წესდების დამტკიცება, წესდებაში ან სხვა სადამფუძნებლო დოკუმენტებში და რეგისტრირებულ მონაცემებში ცვლილებების შეტანა;
2. საზოგადოების კაპიტალის ნებისმიერი ცვლილება და ფასიანი ქაღალდების გამოშვების შემთხვევაში, გასაცემი ფასიანი ქაღალდების რაოდენობა და თითოეული ფასიანი ქაღალდის ფასი;
3. ნებისმიერი ფასიანი ქაღალდის გამოსყიდვა, შეძენა, რეორგანიზაცია, კონსოლიდაცია, დაყოფა, გაუქმება ან კონვერტაცია ან რომელიმე ფასიანი ქაღალდის უფლების ცვლილება;
4. საზოგადოების რეორგანიზაცია, შერწყმა, გაყოფა, გარდაქმნა ან ლიკვიდაცია;
5. მოგების გამოყენების შესახებ სამეთვალყურეო საბჭოს ან გენერალური დირექტორის წინადადების მიღება ან უარყოფა, ან, როდესაც ეს ორგანოები ვერ იძლევიან ერთიან წინადადებას, გადაწყვეტილების მიღება წმინდა მოგების გამოყენების შესახებ;
6. სამეთვალყურეო საბჭოს წევრების არჩევა ან/და მათი გამოწვევა სამეთვალყურეო საბჭოს შემადგენლობიდან, სამეთვალყურეო საბჭოს წევრის არჩევის ვადის განსაზღვრა;
7. გენერალური დირექტორის, დირექტორთა საბჭოს და სამეთვალყურეო საბჭოს ანგარიშების დამტკიცება;
8. სამეთვალყურეო საბჭოს წევრთა შრომის ანაზღაურების საკითხის გადაწყვეტა;
9. გარე აუდიტორის არჩევა ან/და გათავისუფლება;
10. გადაწყვეტილების მიღება სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებისა და დირექტორთა საბჭოს წევრების წინააღმდეგ სასამართლო პროცესში მონაწილეობის შესახებ (ამ პროცესისათვის წარმომადგენლის დანიშვნის ჩათვლით);
11. სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ შემუშავებული გენერალური დირექტორისა და სხვა ხელმძღვანელ მუშაკათათვის მოგებასა და მსგავს ურთიერთობებში მონაწილეობის, ბონუსების გაცემის და სხვა წახალისებების დამტკიცება, ასევე მათი საპენსიო უზრუნველყოფის პრინციპების დადგენა;
12. ჯგუფის ნებისმიერი დავალიანება (ნებისმიერი ფორმის და აქციონერთა სესხების ჩათვლით), მათ შორის ასეთ დავალიანებასთან დაკავშირებული პირობებისა და დოკუმენტაციის ჩათვლით, რაც გამოიწვევს ჯგუფის ამ მომენტისთვის დავალიანების წინა ფინანსური წლის წმინდა ვალის/EBITDA თანაფარდობის გადაჭარბებას ოთხჯერ მეტით.
13. „საზოგადოების“ მიერ რაიმე გარანტიის ან ანაზღაურების გაცემა ან რაიმე დატვირთვის/უზრუნველყოფის შექმნა რომელიმე აქციაზე ან მის ნებისმიერ მატერიალურ აქტივზე, გარდა ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში განხორციელებულისა;
14. ნებისმიერი დავალიანება, რომელიც არ არის საბაზრო სტანდარტული პირობებით, მასთან დაკავშირებულ პირობებთან და დოკუმენტაციასთან ერთად;

აქციონერებისა და სამეთვალყურეო საბჭოს უფლება-მოვალეობები (გაგრძელება)

1. 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;
2. „საზოგადოების“ ბუღალტრული აღრიცხვის თარიღის ნებისმიერი ცვლილება, გარდა არსებული კანონმდებლობით გათვალისწინებული მოთხოვნებისა;
3. „საზოგადოების“ მიერ გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებისა ან/და ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ნებისმიერი ცვლილება;
4. რაიმე მოთხოვნის, უარის თქმის, არჩევის ან თანხმობის გაცემა, დაშვება ან ნებართვის გაცემა 1,000,000 აშშ დოლარზე მეტ თანხაზე საგადასახადო მიზნებისთვის;
5. ნებისმიერი ცვლილება სადისკრიბუციო პოლიტიკაში (როგორც ეს განსაზღვრულია „აქციონერთა შეთანხმებაში“);
6. წყალმომარაგების ბიზნესის სახის ან გეოგრაფიული არეალის ნებისმიერი არსებითი ცვლილება;
7. „საზოგადოების“ წყალმომარაგების ან/და ელექტროენერგიის საქმიანობის შეწყვეტა;
8. წყალმომარაგების ბიზნესის ნებისმიერი შვილობილი კომპანიის ნებისმიერი განკარგვა;
9. „საზოგადოების“ მიერ განთავსებული კაპიტალის ნებისმიერი ნაწილის ან ნებისმიერი სხვა კომპანიის ბიზნესის შეძენა;
10. „საზოგადოების“ მიერ ნებისმიერ ამხანაგობაში, მოგების განაწილების შეთანხმებაში ან ერთობლივ საწარმოში მონაწილეობა ან ნებისმიერი მონაწილეობის შეწყვეტა, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეს აუცილებელია ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში;
11. „საზოგადოების“ ნებისმიერი შვილობილი კომპანიის დაფუძნება, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეს აუცილებელია ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში;
12. ნებისმიერი გარიგება „საზოგადოების“ მიერ, რომელიც წარმოადგენს დაინტერესებული პირის გარიგებას;
13. ნებისმიერი ლიცენზიის ან შეთანხმების გაცემა ან გაფორმება რომელიც ეხება „საზოგადოების“ სახელის ნებისმიერ ნაწილს;
14. 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“;
15. გენერალური დირექტორის ან ფინანსური დირექტორის ანაზღაურების განსაზღვრა „საზოგადოების“ მმართველობითი უფლებამოსილების ფარგლებში, როდესაც ასეთი ანაზღაურება არ წარმოადგენს სტანდარტულ საბაზრო პირობებს საქართველოში მსგავსი კომპანიების მმართველობითი პოზიციებისთვის;
16. 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.

აქციონერებისა და სამეთვალყურეო საბჭოს უფლება-მოვალეობები (გაგრძელება)

17. ჯგუფის 10 ყველაზე მაღალანაზღაურებადი პირიდან ნებისმიერის გათავისუფლება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ამ პირისთვის განხორციელებული ყველა გადახდა ამ გათავისუფლებასთან დაკავშირებით შესაბამება მათი შრომის შესაბამის სახელშეკრულებო პირობებს;
18. „საზოგადოების“ კრედიტორებთან რაიმე კომპრომისის ან შეთანხმების მიღწევა, ნებისმიერი განცხადება „საზოგადოების“ აქტივების მიმღების ან ადმინისტრატორის დანიშვნის შესახებ ან „საზოგადოების“ ლიკვიდაცია (ნებაყოფლობით ან იძულებით);
19. „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;
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.

7. 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

8. არაფინანსური მაჩვენებლები

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერს“ 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 გამამდიერებელი ბუსტერული ტიპის სატუმბო სადგური.

ჯამში სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“ აერთიანებს 4 ჰესს, რომელთა საერთო დადგმული სიმძლავრე 149 მეგავატია.

9. სოციალური პასუხისმგებლობა

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

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

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

11. 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.

ჯგუფში შემავალ კომპანიებში 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 სისტემის მენეჯმენტი ხორციელდება Aqualia-ს საერთაშორისო, ელექტრონულ IMS პლატფორმაზე - GlobalSUITE.

2023 წელს კომპანიამ დანერგა საერთაშორისო საკანონმდებლო პლატფორმა Worldlex.net, რომელიც კომპანიას მუდმივ რეჟიმში აცნობს განახლებულ საკანონმდებლო ვალდებულებებს, რაც უზრუნველყოფს კომპანიის სწორ შესაბამისობას კანონმდებლობასთან.

პროგრამული უზრუნველყოფა ასევე საკანონმდებლო შესაბამისობის ანგარიშების მომზადების საშუალებას იძლევა. პლატფორმას გააჩნია მაკორექტირებელი ქმედებების მოდულიც, რომელიც საშუალებას იძლევა იმართოს კანონთან შეუსაბამოები დავალებების მინიჭებით მათ სრულ აღმოფხვრამდე.

აქტიურად გრძელდება 2023 წლიდან კომპანიაში დანერგილი 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 2023 წლის, ESAP-ით განსაზღვრული ყველა ვალდებულება.

12. 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 შვებულებით სარგებლობის უფლება).
- დაგროვებითი პენსიის სქემის ამოქმედების და მასში ჩართვის შესახებ.
- შრომის უსაფრთხოების კანონში განხორციელებული ცვლილებების შესახებ;

13. 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, როგორცაა მაგალითად დაუმსახურებელი ანაზღაურების ან შეღავათის მინიჭება სახელმწიფო მოხელისთვის ან უკანონო ბიზნეს უპირატესობის მოსაპოვებლად კერძო პირისთვის.

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

კორუფციის და მექრთამეობის რისკები ფასდება რეგულარულად, მექრთამეობის რისკების იდენტიფიცირების, პრიორიტეტის მინიჭების და თავიდან აცილების მიზნით. 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 დარღვევებს/რისკებს.

14. 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.

15. სანიტარული ზონები

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

16. 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.

17. თანამშრომელთა უსაფრთხოებაზე ზრუნვა

ტექნიკური პერსონალის უსაფრთხოების დაცვის მიზნით, GGU ჯგუფმა შეიმუშაა 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 2024 წლის 30 სექტემბერს:



ხოსე მიგელ სანტოს გონზალესი
გენერალური დირექტორი

სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კორპორაციული ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	6
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	7
4. შეწყვეტილი ოპერაციები	15
5. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები	16
6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და შეფასება	18
7. ინფორმაცია სეგმენტის შესახებ	20
8. ძირითადი საშუალებები	24
9. საინვესტიციო ქონება	26
10. სხვა აქტივები	27
11. მარაგები	27
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	28
13. საკუთარი კაპიტალი	29
14. ნასესხები სახსრები	31
15. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები	32
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	34
17. ამონაგები წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან	34
18. ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან	34
19. ხელფასი და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები	34
20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	34
21. პროფესიული გასამრჯელო	35
22. სხვა შემოსავალი	35
23. სხვა საოპერაციო ხარჯები	35
24. ფინანსური დანახარჯები	36
25. პირობითი ვალდებულებები	36
26. ფინანსური ინსტრუმენტები	36
27. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები	39

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზის“ აქციონერებსა და სამეთვალყურეო საბჭოს

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზის“ და მისი შვილობილი საწარმოების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ არსებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესსს-ის კოდექსი) და იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება საქართველოში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ჩვენ მიერ ჩატარებულ აუდიტს და შესრულებული გვაქვს ამ მოთხოვნებით და ბესსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჯგუფის 2023 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია ჯგუფის 2023 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში, გარდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. ჯგუფის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი სავარაუდოდ გახდება აუდიტორის წინამდებარე დასკვნის თარიღის შემდეგ.

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

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

ხელმძღვანელობისა და სამეთვალყურეო საბჭოს პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

- ▶ ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტის მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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



დმიტრო იურგელევიჩი (SARAS-A-644274)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

2024 წლის 8 აპრილი

თბილისი, საქართველო

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	843,439	679,587
საინვესტიციო ქონება	9	9,297	7,368
აქტივის გამოყენების უფლება		1,648	332
რესტრუქტურული სავაჭრო მოთხოვნები	12	155	90
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	10	5,452	7,661
სულ გრძელვადიანი აქტივები		859,991	695,038
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	11	6,942	5,776
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	23,801	21,449
აენსად გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		467	18
ანაზღაურებადი აქტივები	25	1,900	-
გადახდილი აენსები		3,194	1,539
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	26	7,282	36,909
სულ მოკლევადიანი აქტივები		43,586	65,691
სულ აქტივები		903,577	760,729
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	13	84,666	84,666
გამოსყიდული აქციები	13	(15,875)	(15,875)
დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი და სხვა რეზერვები	13	15,021	15,021
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	13	4,385	4,385
გაუნაწილებელი მოგება		201,792	152,380
სულ საკუთარი კაპიტალი		289,989	240,577
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	2,604	446,180
გადავადებული ამონაგები	15	32,054	29,797
საიჯარო ვალდებულებები		1,512	176
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		152	89
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		36,322	476,242
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	509,295	3,030
მიღებული აენსები	15	26,252	16,275
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	16	28,423	14,627
ანარიცხები ვალდებულებებისა და დანარიცხებისთვის	25	6,868	1,855
გადავადებული ამონაგები	15	6,261	5,495
საიჯარო ვალდებულებები		152	168
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		15	2,460
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		577,266	43,910
სულ ვალდებულებები		613,588	520,152
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		903,577	760,729

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზის“ სახელით
2024 წლის 8 აპრილს:

ხოხე მიგელ სანტოს გონზალესი

აღმასრულებელი დირექტორი

5-39 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	843,439	679,587
საინვესტიციო ქონება	9	9,297	7,368
აქტივის გამოყენების უფლება		1,648	332
რესტრუქტურირებული სავაჭრო მოთხოვნები	12	155	90
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	10	5,452	7,661
სულ გრძელვადიანი აქტივები		859,991	695,038
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	11	6,942	5,776
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	23,801	21,449
ავანსად გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		467	18
ანაზღაურებადი აქტივები	25	1,900	–
გადახდილი ავანსები		3,194	1,539
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	26	7,282	36,909
სულ მოკლევადიანი აქტივები		43,586	65,691
სულ აქტივები		903,577	760,729
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	13	84,666	84,666
გამოსყიდული აქციები	13	(15,875)	(15,875)
დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი და სხვა რეზერვები	13	15,021	15,021
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	13	4,385	4,385
გაუნაწილებელი მოგება		201,792	152,380
სულ საკუთარი კაპიტალი		289,989	240,577
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	2,604	446,180
გადავადებული ამონაგები	15	32,054	29,797
საიჯარო ვალდებულებები		1,512	176
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		152	89
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		36,322	476,242
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	509,295	3,030
მიღებული ავანსები	15	26,252	16,275
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	16	28,423	14,627
ანარიცხები ვალდებულებებისა და დანარიცხებისთვის	25	6,868	1,855
გადავადებული ამონაგები	15	6,261	5,495
საიჯარო ვალდებულებები		152	168
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		15	2,460
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		577,266	43,910
სულ ვალდებულებები		613,588	520,152
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		903,577	760,729

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზის“ სახელით 2024 წლის 8 აპრილს:

ხოსე მიგელ სანტოს გონზალეზი

აღმასრულებელი დირექტორი

5-39 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022* (რეკლასიფიცირებული)
ამონაგები წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან	17	190,969	184,870
ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან	18	28,747	23,891
სხვა ამონაგები		611	1,254
სულ ამონაგები, შემოსავალი და შემოსულობა		220,327	210,015
ელექტროენერგიის და გადაცემის დანახარჯები		(23,574)	(24,081)
ხელფასი და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები	19	(27,637)	(21,029)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	12	(7,314)	(6,716)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		(9,487)	(7,169)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(5,631)	(4,206)
პროფესიული გასამრჯელო	21	(3,045)	(2,969)
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯო მასალა		(3,638)	(3,656)
ტექნომომსახურების დანახარჯი		(2,660)	(2,095)
ანარიცხების დარიცხვა და სასამართლო დავებთან დაკავშირებული ხარჯები		(913)	(737)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	23	(12,444)	(6,239)
სხვა შემოსავალი	22	3,698	1,357
		(92,645)	(77,540)
EBITDA		127,682	132,475
ფინანსური შემოსავალი		2,094	4,491
ფინანსური დანახარჯები	24	(34,330)	(38,138)
საკუროს სხვაობით განპირობებული წმინდა (ზარალი) შემოსულობა		(162)	57,873
ცვეთა და ამორტიზაცია		(42,898)	(37,749)
წმინდა ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან		(2,974)	(276)
არარეგულარული შემოსავალი, წმინდა		–	1,009
მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან მოგების გადასახადის ხარჯის გაწევამდე		49,412	119,685
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან		49,412	119,685
შეწყვეტილი ოპერაციები:			
ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან წლიური გადასახადის გადახდის შემდეგ	4	–	(1,993)
წლის მოგება		49,412	117,692
სხვა სრული შემოსავალი			
სხვა სრული შემოსავალი, რომლის რეკლასიფიცირებაც არ ხდება მომდევნო პერიოდების მოგებაში ან ზარალში			
შემოსულობა საკუროს სხვაობიდან		–	7,631
წლის სხვა სრული შემოსავალი განგრძობითი ოპერაციებიდან		–	7,631
წლის სხვა სრული ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან - ზარალი საკუროს სხვაობიდან	4	–	(2,980)
სულ სხვა სრული შემოსავალი		–	4,651
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		49,412	122,343

* კონკრეტული თანხები არ შეესაბამება 2022 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომლებიც ასახავს ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან მიღებული ზარალის წარდგენისთვის განხორციელებულ კორექტირებებს (მე-3 შენიშვნაში მითითებული).

5-39 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 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
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	84,666	–	26,381	44,391	4,385	159,823
წლის მოგება	–	–	–	117,692	–	117,692
უცხოურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წარმოქმნილი რეზერვი	–	–	4,651	–	–	4,651
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	4,651	117,692	–	122,343
გადატანები მშობელ საწარმოში აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურების პროგრამის ფარგლებში	–	–	(685)	–	–	(685)
ენერგეტიკული ბიზნესის განაწილება აქციონერებზე (მე-4 შენიშვნა)	–	(15,875)	(15,326)	(9,703)	–	(40,904)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	84,666	(15,875)	15,021	152,380	4,385	240,577
წლის მოგება	–	–	–	49,412	–	49,412
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	–	49,412	–	49,412
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	84,666	(15,875)	15,021	201,792	4,385	289,989

5-39 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯის გაწევამდე		49,412	117,692
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია		42,898	45,819
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	12	7,314	6,716
ანარიცხების დარიცხვა და სასამართლო დავებთან დაკავშირებული ხარჯები		913	737
წმინდა ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან და გასვლიდან		2,974	1,847
საინვესტიციო ქონების გადაფასების (შემოსულობა) ზარალი	9	(1,930)	14
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი(შემოსულობა)		162	(58,050)
ფინანსური შემოსავალი		(2,094)	(5,351)
ფინანსური დანახარჯები	24	34,330	55,845
შრომითი საქმიანობის შეწყვეტასთან დაკავშირებული ბონუსის გადახდა		-	(1,306)
გამოუთხოვადი მიღებული ავანსების და სავაჭრო ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა		-	(342)
არარეგულარული ხარჯები, წმინდა		-	792
<i>საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება</i>			
ცვლილება მარაგებში		(1,166)	(664)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(9,677)	(7,339)
ცვლილება ანაზღაურებად აქტივებში	25	(1,900)	-
ცვლილება ავანსად გადახდილ გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა		(449)	(2,896)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		(1,655)	(417)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		4,500	(3,613)
ცვლილება გადავადებულ ამონაგებში - მოკლევადიანი წილი		766	(50)
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		9,977	612
ცვლილება სხვა საგადასახადო ვალდებულებებში		(2,445)	1,100
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილების შემდეგ		131,930	151,174
ცვლილება გადავადებულ ამონაგებში - გრძელვადიანი წილი		2,257	2,923
წმინდა ინვესტიციები სავაჭრო ფასიან ქაღალდებში		-	6,808
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		134,187	160,905
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(193,563)	(109,702)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან		200	2,949
სხვა გრძელვადიანი აქტივების შეძენა		-	-
შემოსულობა გაცემული სესხიდან		-	(10,485)
მიღებული პროცენტი		1,891	5,088
მშობელი საწარმოს ობლიგაციების შეძენა		-	(15,144)
ენერგეტიკული ბიზნესის განაწილება აქციონერებზე	4	-	(15,144)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(191,472)	(127,294)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი წილის გადახდა		(735)	(281)
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან	14	37,355	738,816
ნასესხები სახსრების დაფარვა	14	(118)	(726,793)
გადახდილი პროცენტი	14	(8,850)	(70,542)
სესხების წინსწრებით გადახდის საკომისიო		-	(27,461)
გადატანები მშობელ საწარმოში აქციებზე დაფუძნებულ ანაზღაურების პროგრამის ფარგლებში		-	(3,563)
(საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		27,652	(89,824)
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი		6	(3,720)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ცვლილება		(29,627)	(59,933)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	26	36,909	96,842
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	26	7,282	36,909

2023 წელს ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შესყიდვაში შესული იყო შემდეგი არაფულადი ერთეულები: ცვლილება გადახდილ ავანსებში და გრძელვადიანი აქტივების ვალდებულებებში შესაბამისად იყო 2,087 ლარი (2022 წ.: 4,165 ლარი) და 12,230 ლარი (2022 წ.: 365 ლარი), ხოლო კაპიტალიზებულმა დარიცხულმა პრემიებმა და კაპიტალიზებულმა ნასესხებმა სახსრებმა 1,446 ლარი და 218 ლარი (2022 წ.: 2,629 ლარი და 286 ლარი) შეადგინა, შესაბამისად.

5-39 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

(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.

2020 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.

მაკონტროლებელი აქციონერის ცვლილება 2022 წელს

2021 წლის 31 დეკემბერს სს „საქართველოს კაპიტალმა“ გააფორმა წილის შესყიდვის ხელშეკრულება სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ კომუნალური წყალმომარაგების ბიზნესში მისი 80%-იანი სააქციო წილის ორეტაპიანი 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%-ით გაიზარდა. 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „Aqualia საქართველო“ („Aqualia“-ს შვილობილი საწარმო) და „GCAP“ ფლობენ სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ 80%, და „GCAP“ 20%-ს, შესაბამისად.

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 „ჰიდროლეა“ 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 „GCAP“-ს კომპანიის აქციების გამოსყიდვის სანაცვლოდ. განახლებადი ენერგიის ბიზნესის განაწილების ეფექტი ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე განხილულია მე-4 შენიშვნაში.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

1. კორპორაციული ინფორმაცია (გაგრძელება)**მაკონტროლებელი აქციონერის ცვლილება 2022 წელს (გაგრძელება)**

სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“ არის შემდეგი საწარმოების ჰოლდინგური მშობელი საწარმო (შემდგომში ერთად მოხსენიებული, როგორც „ჯგუფი“):

	რეგისტრაციის ქვეყანა	დაფუძნების თარიღი	შექმნის თარიღი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“	საქართველო	25-ივნ-1997	14-მაი-2008	100%	100%
შპს „რუსთავის წყალი“	საქართველო	31-აგვ-1999	14-მაი-2008	–	100%
შპს „გარდაბნის გამწმენდი ნაგებობა“	საქართველო	20-დეკ-1999	14-მაი-2008	100%	100%
შპს „ჯორჯიან ინჟინიერინგ 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“	საქართველო	23-აპრ-2019	15-დეკ-2019	100%	100%

* 2023 წელს განხორციელდა შპს „რუსთავის წყალის“ შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერსთან“ შერწყმა.

სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“ ეწევა წყალმომარაგების და ჩამდინარე წყლების მოგროვების მომსახურებებს იურიდიული პირებისთვის და მოსახლეობისთვის თბილისში, რუსთავში, მცხეთასა და მიმდებარე სოფლებში. სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზი“ ფლობს და ამუშავებს წყლისა და ჩამდინარე წყლების ინფრასტრუქტურულ აქტივებს, რომლებიც გამოიყენება წყალმომარაგებისა და ჩამდინარე წყლების შეგროვებისთვის. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“ ასევე ფლობდა და ამუშავებდა ჰიდროელექტრო სადგურებს, რომლებიც ელექტროენერგიას გამოიმუშავებდა საკუთარი მოხმარებისთვის და გასაყიდად. ჯგუფი ასევე ახორციელებს ელექტროენერგიით ვაჭრობას.

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

2. მომზადების საფუძველი

ჯგუფის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული ადრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული და 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდისთვის მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის (ფაისკ) ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე, გარდა საინვესტიციო ქონებისა, რომელიც სამართლიანი ღირებულებით შეფასდა.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ცვლილება წარდგენაში

2023 წელს ჯგუფმა შეიტანა ცვლილება ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის ზარალის წარდგენაში, რომელიც ადრე სხვა საოპერაციო ხარჯებში იყო ასახული. 2023 წლიდან ჯგუფმა ამგვარი ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებულ წმინდა ზარალთან ერთად წარადგინა პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე შემოსავლის (EBITDA) ქვემოთ თავის კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. შედარებადი ინფორმაცია და განმარტებითი შენიშვნები შესაბამისად შეიცვალა.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ფუნქციონირებადი საწარმო

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მოკლევადიანი ვალდებულებები მის მოკლევადიან აქტივებს 533,680 ლარით აღემატებოდა. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოკლევადიან ვალდებულებებში შესულია ჯგუფის მშობელი საწარმოსგან ნასესხები სახსრები 444,020 ლარის და 65,211 ლარის ოდენობით, დაფარვის ვადით 2024 წლის აგვისტოს და 2024 წლის დეკემბერში, შესაბამისად, რომლის რეფინანსირებასაც აპირებს ჯგუფის ხელმძღვანელობა მესამე მხარეების მიერ მიწოდებული ახალი გრძელვადიანი ვალით ან, ამგვარი რეფინანსირების არარსებობის, ან ხელმძღვანელობის მიერ ეკონომიკურად არა მიზანშეწონილად მიჩნევის შემთხვევაში, ის დამატებით გახანგრძლივდება მშობელი საწარმოს მიერ წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღიდან სულ მცირე 12 თვით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია ჯგუფის მიერ თავისი ვადადამდგარი ვალდებულებების დაფარვის უნარში ჯგუფის მიერ სესხის აღების წარმატებული ისტორიიდან (კაპიტალის ბაზრებზე განხორციელებული ოპერაციების გამოცდილების ჩათვლით) და ძლიერი მიმდინარე და საპროგნოზო ფინანსური მაჩვენებლებიდან გამომდინარე, რაც დასტურდება 49,412 ლარის ოდენობით წმინდა მოგებით, 127,682 ლარის EBITDA-თი და 134,187 ლარის წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადებით 2023 წლისთვის, ასევე 2024 წლისთვის მოსალოდნელი მნიშვნელოვანი დამატებითი ზრდით იურიდიული პირებისთვის წყალმომარაგების ტარიფის 40%-იანი ზრდის შედეგად, 2023 წლის დეკემბერს განახლებული 2024-2026 წლის სატარიფო ციკლის შესაბამისად. შესაბამისად, ხელმძღვანელობა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ფუნქციონირებადი საწარმოს მომზადების საფუძველს შესაბამისად მიიჩნევს.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ახალი ან შეცვლილი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

რამდენიმე ცვლილება და ინტერპრეტაცია პირველად იქნა გამოყენებული 2023 წელს, თუმცა მათ არ აქვთ გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, გარდა ქვემოთ განხილულისა:

- ▶ ფასს (IFRS) 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“
- ▶ „სააღრიცხვო შეფასების განმარტება“ - ბასს (IAS) 8-ის ცვლილება
- ▶ „ერთი გარიგებიდან წარმომდგარ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი“ - ბასს (IAS) 12-ის ცვლილება
- ▶ „საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – პილარ 2-ის სანიმუშო წესები“ - ბასს (IAS) 12-ის ცვლილება.
- ▶ „სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნა“ - ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება და განცხადება 2 ფასს-ების გამოყენების პრაქტიკის შესახებ

„ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება და განცხადება 2 ფასს-ების გამოყენების პრაქტიკის შესახებ - არსებითი განსჯის გაკეთება“ სახელმძღვანელო მითითებებს და მაგალითებს იძლევა საწარმოების მიერ სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნების შესახებ არსებითი განსჯის გამოყენებაში დასახმარებლად. ცვლილების მიზანია საწარმოებს დაეხმაროს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ უფრო სასარგებლო განმარტებით შენიშვნების წარმოდგენაში, რისთვისაც, საწარმოებისადმი მოთხოვნა, რომ განაცხადონ „მნიშვნელოვანი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა, ჩანაცვლდა მოთხოვნით, რომ განაცხადონ თავიანთი „არსებითი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა და დაემატა ინსტრუქცია იმის შესახებ, თუ როგორ უნდა გამოიყენონ საწარმოებმა არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენასთან დაკავშირებით.

ჯგუფმა შეცვალა სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული თავისი განმარტებითი შენიშვნები, როგორც ეს ნაჩვენებია წინამდებარე შენიშვნაში. შეცვლილი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია მიმართულია იმაზე, თუ როგორ იყენებს ჯგუფი ფასს სტანდარტების მოთხოვნებს თავის საკუთარ საქმეებთან მიმართებით და ის მოიცავს მრავალ საკითხს, რომლებშიც ჯგუფი ირჩევს სააღრიცხვო პოლიტიკას ფასს სტანდარტებით დაშვებული ერთი ან მეტი ვარიანტიდან, ერთეულებიდან, რომლებიც მნიშვნელოვან განსჯას ან შეფასებას ექვემდებარება და გამორიცხავს ინფორმაციას, რომელიც მხოლოდ ფასს სტანდარტების მოთხოვნებს აორმაგებს ან აჯამებს, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკას არამატერიალური საკითხების შესახებ.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. არსებითი 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) 16-ის შესწორება: საიჯარო ვალდებულება გაყიდვებსა და უკუიჯარაში - შესწორება ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან და ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და ის რეტროსპექტულად გამოიყენება გაყიდვის და უკუიჯარის ოპერაციებზე, რომლებიც ფასს (IFRS) 16-ის საწყისი გამოყენების თარიღის შემდეგ განხორციელდა.

ბასს (IAS) 1-ის შესწორება: ვალდებულებების მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიცირება

2020 წლის იანვარსა და 2022 წლის ოქტომბერში, ბასსს-მ გამოსცა ბასს (IAS) 1-ის 69-76 პუნქტების შესწორება, რომლებშიც განსაზღვრულია ვალდებულებების მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მოთხოვნები. შესწორებებით განისაზღვრება:

- ▶ რას ნიშნავს ანგარიშსწორების გადავადების უფლება
- ▶ რომ გადავადების უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღში
- ▶ რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს იმის ალბათობა, რომ საწარმო ისარგებლებს გადავადების უფლებით
- ▶ რომ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში განივთებული წარმოებული ინსტრუმენტი თავად არის წილობრივი ინსტრუმენტი, ვალდებულების პირობები არ იმოქმედებს კლასიფიკაციაზე
- ▶ ამასთან, განისაზღვრა გამჟღავნების მოთხოვნა, როდესაც სესხის ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი ვალდებულება კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიან და საწარმოს მიერ ანგარიშსწორების გადავადების უფლება დამოკიდებულია მომავალი ვალდებულებების დაცვაზე თორმეტი თვის განმავლობაში.
- ▶ ეს ცვლილებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან და ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და ის რეტროსპექტულად გამოიყენება. ამ მომენტისთვის ჯგუფი აფასებს იმ გავლენას, რომელიც ექნება ცვლილებას მიმდინარე პრაქტიკაზე და იმაზე, არსებული სესხის ხელშეკრულებები საჭიროებს თუ არა განმეორებით შეთანხმებას. *მიმწოდებლის ფინანსური გარიგებები - ბასს (IAS) 7-ის და ფასს (IFRS) 7-ის ცვლილებები*

2023 წლის მაისში ბასსს-მა გამოსცა ბასს (IAS) 7-ის („ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“) და ფასს (IFRS) 7-ის („ფინანსური ინსტრუმენტები“) შესწორებები: მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლების განმარტების და ამგვარი შეთანხმებების შესახებ დამატებითი განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნის მიზნით. შესწორებებში განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნის მიზანია ფინანსური ანგარიშგებების მომხმარებლებს დაეხმაროს საწარმოს ვალდებულებებზე, ფულად ნაკადებზე ან ლიკვიდობის რისკის ზომაზე მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების ეფექტების გააზრებაში.

ჯგუფი აფასებს შეცვლილი სტანდარტების და შესწორებების გავლენას.

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანება

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანება აღირიცხება პროცენტის გათვლის 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 შეძენილ აქტივებს შორის აღირიცხება საკუთარი კაპიტალის კორექტირების სახით. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანების შედეგად გუდვილი არ აღიარებულია.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

ჯგუფი ისეთ ფინანსურ ინსტრუმენტებს, როგორც არის წარმოდგენილი ინსტრუმენტები და არაფინანსურ აქტივებს, მაგალითად საინვესტიციო ქონებას სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ბალანსის ყოველი თარიღში. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტები 26-ე შენიშვნაშია განხილული.

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

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 ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული მიდგომა, ჯგუფი თავდაპირველად ფინანსურ აქტივს აფასებს სამართლიანი ღირებულებით, რომელსაც ემატება საოპერაციო დანახარჯები, თუ ფინანსური აქტივები არ არის აღრიცხული სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც არ მოიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა არ გამოიყენა პრაქტიკული მიდგომა, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ის საფუძველზე განსაზღვრული გარიგების ფასით.

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის, ჯგუფის ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით, რაც მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში.

მოთხოვნების გაუფასურება

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

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 მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. თავისი სავაჭრო მოთხოვნების უმრავლესობისთვის ჯგუფი აქტივების გაუფასურებას აფასებს კოლექტიურ საფუძველზე, ვადაგადაცილებული დღეების შესახებ ინფორმაციის გათვალისწინებით. აქტივი მიიჩნევა გაუფასურებულად, თუ მას აქვს 90 ან მეტდღიანი ვადაგადაცილება. გაუფასურების სხვა მტკიცებულება შესაძლოა მოიცავდეს შემდეგს:

- ▶ კონტრაქტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- ▶ 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 კონტრაქტზე.

თუ მომდევნო წლის განმავლობაში შეფასებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება, თავდაპირველად აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება, გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. თუ მომავალი ჩამოწერილი თანხა მოგვიანებით იქნება ამოღებული, ის დაკრედიტდება მოგება-ზარალში სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში, როგორც გაუფასურების გაუქმება.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

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

მე-12 შენიშვნაში მოცემულია დამატებითი ინფორმაცია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალთან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩამოწერასთან დაკავშირებით განხორციელებული შეფასებისა და განსჯის შესახებ.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

მიუღებელი აქტივები ჩამოიწერება დაკავშირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის მიხედვით, მას შემდეგ, რაც განხორციელდება აქტივის აღდგენისთვის საჭირო პროცედურები და განისაზღვრება ზარალის თანხა. ამასთან, მომხმარებელმა შესაძლოა წარადგინოს განაცხადი მარეგულირებელთან („სემეკი“) 3 წელზე მეტი ვადაგადაცილების მქონე მოთხოვნის აღიარების შესაწყვეტად. სემეკის მიერ ამგვარი განაცხადის დამტკიცების შემთხვევაში, ჯგუფმა სამართლებრივად უნდა შეწყვიტოს შესაბამისი მოთხოვნის აღიარების შეწყვეტა. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტის მოვლენას.

ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები, მათ შორის ნასესხები სახსრები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება, გარდა სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხული წარმოებული ფინანსური ვალდებულებებისა.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. არსებული ფინანსური ვალდებულების იმავე სესხის გამცემის მიმართ არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე (როგორც არის მოდიფიცირებული ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირდება თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, სადაც თავდაპირველი ვალდებულების საბალანსო ღირებულება 10%-ზე მეტით განსხვავდება) სხვა ვალდებულებით ჩანაცვლების შემთხვევაში, ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად არის მოდიფიცირებული (მაგალითად, ვალუტის გამოხატვის ცვლილება, საპროცენტო განაკვეთის დარიცხვის საფუძვლის ცვლილება ფიქსირებულიდან მცოცავზე, ან პირიქით, ან საკუთარი კაპიტალის კონვერსია), ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიცირება მიიჩნევა თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების რეგისტრაციად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებაში მოგება-ზარალში აღიარდება.

ძირითადი საშუალებები

წყლის ინფრასტრუქტურის აქტივები შედგება სისტემების ქსელისგან, რომელიც ნედლი წყლის მილსადენებისგან, წყალსადენებისა და კანალიზაციებისგან შედგება, გამდინარე ან გადაქაჩული წყლის საცავი რეზერვუარებისა და სალექი მილსადენებისგან. ენერგეტიკული ინფრასტრუქტურული აქტივები (გასხვისებულ განახლებად ენერგეტიკულ ბიზნესთან დაკავშირებული) მეტწილად შედგება სატურბინე გენერატორებისგან, მიმღებებისა და რეზერვუარებისგან, ასევე საზომი ბომებისგან, რომლებიც ქარის პროექტებისთვის და წყლის ნაკადის შეფასების სადგურებისთვის არის საჭირო. საინვესტიციო დანახარჯი ქსელის სიმძლავრის ზრდასთან ან გაუმჯობესებასთან და აქტივის საოპერაციო სიმძლავრის შენარჩუნების მიზნით აქტივის ჩანაცვლებასთან დაკავშირებულ ინფრასტრუქტურულ აქტივებზე, განისაზღვრება, როგორც შესყიდვა და თავდაპირველად თვითღირებულებით აღირიცხება, ხოლო რემონტისა და ტექმომსახურების დანახარჯები, რომლებიც არ ამლიერებს აქტივის ბაზას, დაირიცხება საოპერაციო ხარჯის სახით. შესყიდვის ფასთან ერთად, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება, მათ შორის დაუმთავრებელი აქტივები, მოიცავს პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს. პირდაპირ მიკუთვნებადი დანახარჯები მოიცავს ტექნიკური, გარემოსდაცვითი და სხვა შესაბამისი ექსპერტების მიერ გაწეულ პროფესიულ მომსახურებას და შიდა დანახარჯების გადანაწილებას.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ჯგუფი ფლობს უმრავლეს შემთხვევაში, 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
უმრავლეს შემთხვევაში	60 წლამდე
წლის ინფრასტრუქტურული აქტივები	5-45 წელი
ენერგეტიკული ინფრასტრუქტურული აქტივები (მოქმედებს 2022 წლისთვის)	10-50 წელი
ავიაციის 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 მომწოდებული და ისეთ მდგომარეობაში რომ ყოფილიყო, როგორც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისთვის. ჯგუფის ძირითადი საშუალებების უმრავლესობის ნარჩენი ღირებულება, ავტოსატრანსპორტო საშუალებების გარდა ნულით შეფასდა.

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.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალია. თუ სავარაუდო გახდება გასვლის შესაძლებლობა, ჯგუფი შესაბამის ანარიცხებს აღიარებს ვალდებულებებზე და დარიცხავს ანარიცხებზე. პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული 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.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 ფაქტური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც მოხდება დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. კომპანიებს უფლება აქვთ, ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

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

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილ საფუძველზე.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში არსებული მიმდინარე ანგარიშებისა და მოთხოვნამდე ანაზღაურებისგან, საწყისი დაფარვის სამთვლიანი ან ნაკლები ვადით, რომლებსაც ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკი აქვთ.

სააქციო კაპიტალი

კომპანიის ავტორიზებული სააქციო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებაში. კომპანიის საკუთარ კაპიტალში ავტორიზებული კაპიტალი აღირიცხება, როგორც სააქციო კაპიტალი, მისი გადახდის ფარგლებში. გამოსყიდული აქციები განცალკევებით არის წარმოდგენილი კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“, 18% საქართველოში) 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.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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, როგორც არის ჯგუფის წინააღმდეგ სასამართლო დავების შემთხვევაში.

თუ ჯგუფი მოელის ანარიცხის ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება გადაწყვეტილია, რაც ჩვეულებრივ წარმოადგენს შემთხვევას, როდესაც ჯგუფი ფლობს მოქმედ სადაზღვევო ხელშეკრულებას.

ჩვეული 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, გარდა კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ანარიცხებში აღიარებულისა.

EBITDA

ჯგუფი ცალკე წარმოადგენს შემოსავალს პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA) კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავალის 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.

სამუშაო ვალუტა და უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლარი“). ჯგუფი ყოველი საწარმოსთვის განსაზღვრავს სამუშაო ვალუტას და თითოეული მათგანის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესული მუხლები ფასდება ამ სამუშაო ვალუტის გამოყენებით. ქართული ლარი კომპანიის და მისი შვილობილი საწარმოების სამუშაო ვალუტად განისაზღვრა, 2022 წელს ენერგეტიკული ბიზნესის გასხვისების შემდეგ (გასხვისებამდე კომპანიის და ენერგეტიკული ბიზნესის შვილობილი საწარმოების სამუშაო ვალუტა აშშ დოლარი იყო).

სხვაობები გარკვეული გარიგების ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ სავალუტო კურსსა და საქართველოს ეროვნული ბანკის („სეზ“) გაცვლით კურსს შორის ოპერაციის დღეს ასახულია შემოსულობის თანხით შემცირებულ საკურსო სხვაობით განპირობებულ ზარალში. სეზ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსით 1 ევროს ღირებულება 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 2,9753 ლარი და 2,8844 ლარი, შესაბამისად. სეზ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარის ღირებულება 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 2.6894 და 2.7020 ლარი, შესაბამისად.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას იმ ოდენობით, რომლის მიღებასაც ჯგუფი მოელის მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების დაპირების სანაცვლოდ. ჯგუფის ამონაგების მთავარ კლასებზე ასევე ვრცელდება შემდეგი კონკრეტული პრინციპები:

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება (გაგრძელება)

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 მოსახლეობაზე 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 დაკმაყოფილდება 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 ტექმომსახურების დანახარჯებს.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. შეწყვეტილი ოპერაციები

ჯგუფის მაკონტროლებელი აქციონერის ცვლილების (1-ლი შენიშვნა) და ევრო ობლიგაციების გამოსყიდვის (მე-14 შენიშვნა) შემდეგ, 2022 წლის ოქტომბერში სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზმა“ 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 კაპიტალსა“ და „Aqualia“-ს შორის აქციონერული ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად. შესაბამისად, განახლებადი ენერგიის ბიზნესის განაწილება აღირიცხა, როგორც ჯგუფის საკუთარი კაპიტალის შემცირება გასხვისებული აქტივების საღირცხო ღირებულების ტოლი ოდენობით.

ჯგუფმა წარმოადგინა განახლებადი ენერგიის ბიზნესის ოპერაციების აგრეგირებული შედეგები ერთ ხაზში მიმდინარე და შედარებადი პერიოდის 2022 წლის კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავალის ანგარიშგებაში.

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

	გასხვისების თარიღში
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
ავანსად გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	4,384
ანაზღაურებადი აქტივები	2,122
გადახდილი ავანსები	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 ვალდებულებები	3,097
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	88
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	4,885
სულ ვალდებულებები	265,989
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	306,893
ენერგეტიკული ბიზნესის გასხვისებასთან პირდაპირ დაკავშირებული წმინდა აქტივები	40,904

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. შეწყვეტილი ოპერაციები (გაგრძელება)

ენერგეტიკული ბიზნესის ოპერაციების შედეგები 2022 წლისთვის გასხვისების თარიღამდე წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2022 წლიდან გასხვისების თარიღამდე
ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან	33,043
სულ 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 სახარჯო მასალა	(246)
ტექნომსახურების დანახარჯი	(1,767)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1,307)
საოპერაციო ხარჯები	(6,924)
EBITDA	26,119
ფინანსური შემოსავალი	860
ფინანსური დანახარჯები	(17,707)
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა/(ზარალი)	177
ცვეთა და ამორტიზაცია	(8,070)
არარეგულარული ხარჯები	(1,801)
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან	(1,571)
ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯის გაწევამდე	(1,993)
მოგების გადასახადის ხარჯი	–
ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან წლიური გადასახადის გადახდის შემდეგ	(1,993)

5. 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 დაიდოს იმავე პირობებით და თანხებით, როგორითაც გაფორმდებოდა გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებს შორის. ქვემოთ განხილული ყველა გარიგება დაკავშირებულ მხარესთან გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით ჩატარდა.

ცვლილებამ მაკონტროლებელ მფლობელობაში (1-ლი შენიშვნა) გამოიწვია ცვლილება ჯგუფის დაკავშირებული მხარეების შემადგენლობაში. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2022 წლის 3 თებერვლიდან პერიოდისთვის, ჯგუფის უშუალო მშობელი საწარმოა შპს „Aqualia საქართველო“, ხოლო მისი საბოლოო მაკონტროლებელი მშობელი საწარმოა „Aqualia FCC S.A.“ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის, ასევე 2022 წლის 1 იანვრიდან 2022 წლის 3 თებერვლამდე პერიოდში, ჯგუფის მშობელი საწარმო იყო სს „საქართველოს კაპიტალი“, ხოლო მისი საბოლოო მაკონტროლებელი მშობელი საწარმო იყო საჯარო სააქციო საზოგადოება „Georgia Capital“. მაკონტროლებელი მფლობელობის ცვლილების შემდეგ, გარიგებები სს „საქართველოს კაპიტალთან“ და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებთან ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია, როგორც ოპერაციები სხვა აქციონერებთან.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

5. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციების მოცულობა, დაუფარავი ნაშთები წლის ბოლოს და დაკავშირებული ხარჯების და შემოსავალი წლის განმავლობაში შემდეგია:

	2023 წლის 31 დეკემბერი		2022 წლის 31 დეკემბერი		
	მშობელი საწარმო	სხვა (GCAP-ის კომპანიები)	მშობელი საწარმო	სხვა აქციონერები	სხვა (GCAP-ის კომპანიები)
აქტივები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (ნულოვანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ჩათვლით)	–	2,170	–	–	2,206
გადახდილი ავანსები	–	12	–	–	756
ანაზღაურებადი აქტივი	–	1,900	–	–	–
ნასესხები სახსრები 1 იანვრის მდგომარეობით	446,279	–	–	–	2,245
ამონაგები ნასესხები სახსრებიდან და წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	71,316	–	487,993	262,727	415
წლის განმავლობაში ნასესხები სახსრების დაფარვა, პროცენტთან ერთად	(8,564)	–	(8,188)	–	–
„Forex“ ნასესხებ სახსრებზე	200	–	(33,526)	–	(44)
საკურსო სხვაობა ნასესხებ სახსრებზე	–	–	–	(6,366)	–
ენერგეტიკული ბიზნესის გასხვისება	–	–	–	(256,361)	(2,616)
ნასესხები სახსრები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	509,231	–	446,279	–	–
ვალდებულებები					
მიღებული ავანსები	–	46	–	19	19
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	394	147	–	103	103

	2023		2022		
	მშობელი საწარმო	სხვა (GCAP-ის კომპანიები)	მშობელი საწარმო	სხვა აქციონერები	სხვა (GCAP-ის კომპანიები)
შემოსავალი და ხარჯები					
ამონაგები წყალმომარაგებიდან	–	1,810	–	–	2,132
სხვა ამონაგები	–	–	–	–	236
პროფესიული გასამრჯელო	(1,353)	–	(873)	–	–
სხვა საოპერაციო ხარჯები ¹	–	(2,721) ¹	–	–	(2,619) ²
ფინანსური დანახარჯები	(33,741)	–	(11,365)	(1,403)	–
ფინანსური შემოსავალი	–	–	–	260	–

1 სხვა საოპერაციო დანახარჯები მეტწილად მოიცავს სადაზღვევო ხარჯს.

2 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.

3 2023 წელს ჯგუფმა 1,900 ლარი აღიარა, როგორც სადაზღვევო ანაზღაურების ვალდებულება სხვა მესამე მხარის მიმართ, რომელიც წარდგენილია, როგორც დაქვითვა სხვა საოპერაციო ხარჯებიდან (25-ე, 23-ე შენიშვნები). 2023 წელს ჯგუფმა გასწია 3,130 ლარის (2022 წ.: 1,363 ლარი) მართვის მომსახურების ღირებულება მშობელი საწარმოს მიმართ, საიდანაც 1,353 აღიარებული იყო, როგორც პროფესიული გასამრჯელო მოგება-ზარალში, ხოლო 1,777 კაპიტალიზებული იყო აქტივების თვითღირებულებაში.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

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

ჯგუფის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა 2023 და 2022 წლებში შედგებოდა სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზის“ არააღმასრულებელი დირექტორებისგან (2022 წ.: მოიცავდა სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზის“ არააღმასრულებელ დირექტორებს, შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარეს და შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ აღმასრულებელ დირექტორთა საბჭოს წევრებს). 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობისთვის გადახდილი მთლიანი ანაზღაურება იყო შემდეგი:

	2023	2022
ხელფასები და სარგებელი	2,916	2,787
პრემიები	890	2,380
თანამშრომელთა აქციებზე დაფუძნებული კომპენსაცია	–	1,306
სულ ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	3,806	6,473

შპს „Aqualia საქართველოსთვის“ გადახდილმა ანაზღაურებამ მმართველობითი მომსახურებისთვის 3,130 ლარი შეადგინა (2022 წ.: 1,363 ლარი).

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და შეფასება

ჯგუფი მიმართავს გარკვეულ განსჯას და შეფასებას, რაც გავლენას ახდენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე 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-2 შენიშვნა) და განახლებადი ენერგიის ბიზნესის შედეგების შეწყვეტილი ოპერაციის სახით წარდგენისა (მე-4 შენიშვნა)), ასევე შეფასებები, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი კორექტირების განხორციელება აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე 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. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონების სამართლიანმა ღირებულებამ 9,297 ლარი შეადგინა (2022 წ.: 7,368 ლარი) (მე-9 შენიშვნა).

ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ინდიკატორები

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა 2023 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 2023 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 (2022-2023 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 2023 წელს დაფიქსირებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მნიშვნელოვნად ზრდის გავლენას. შესაბამისად, ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არსებობდა გაუფასურების ან გაუქმების ნიშნები.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და შეფასება (გაგრძელება)**ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ინდიკატორები (გაგრძელება)**

წყალმომარაგებისა და წყალარინების 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 ტექნომსახურების კაპიტალურ დანახარჯებთან და სხვა შესაბამის გაუფასურებისა და აღდგენის მაჩვენებლებთან მიმართებაში (მე-8 შენიშვნები).

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება

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 სემეკი-ს მოთხოვნების გათვალისწინებით დგინდება.

2023 წელს, ავტოსატრანსპორტო საშუალებების პარკის განახლების მიზნით, ხელმძღვანელობამ შეცვალა ჯგუფის დარჩენილი ავტოსატრანსპორტო საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები, რამაც გამოიწვია 2,200 ლარის ცვეთის ხარჯად აღიარება 2023 წლის მოგება-ზარალში.

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 საპროგნოზო 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-12 შენიშვნები).

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებით აღიარებულმა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის თანხამ 46,309 ლარი (2022 წ.: 40,464 ლარი) შეადგინა (მე-12 შენიშვნა).

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

7. ინფორმაცია სეგმენტის შესახებ

ენერგეტიკული ბიზნესის გასხვისების შემდეგ (მე-4 შენიშვნა), ხელმძღვანელობამ ჯგუფი შემდეგ ორ საოპერაციო სეგმენტად დაყო გაყიდული პროდუქტების და გაწეული მომსახურებების მიხედვით:

ელექტროენერგიის გამოიმუშავება 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 საქმიანობის 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 წლის სეგმენტის შესრულების მაჩვენებლების შეფასებაში.

გარიგებები სეგმენტებს შორის აღირიცხება ფაქტობრივი გარიგების ფასით, წყალმომარაგებისთვის საჭირო ელექტროენერგიის სავარაუდო გაყიდვების გამოკლებით, რომელიც ფასდება სემეკის წყალმომარაგების ტარიფის განსაზღვრაში გამოყენებული რეგულაციებით.

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

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის საოპერაციო სეგმენტების ფინანსური შედეგები 31 დეკემბრით დასრულებული 2023 წლისთვის:

	ელექტრო- ენერგიის გამომუშავება და გაყიდვა	წყალმომარა- გების და ჩამდინარე წყლების მოგროვების მომსახურებები	ოპერაციები სეგმენტებს შორის	სულ
ამონაგები წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან	–	190,969	–	190,969
ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან ¹	33,372	–	(4,625)	28,747
სხვა ამონაგები	–	611	–	611
სულ ამონაგები	33,372	191,580	(4,625)	220,327
ელექტროენერგიის და გადაცემის დანახარჯები	(99)	(28,100)	4,625	(23,574)
ხელფასი და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები	(2,074)	(25,563)	–	(27,637)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(226)	(7,088)	–	(7,314)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(39)	(9,448)	–	(9,487)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(195)	(5,436)	–	(5,631)
პროფესიული გასამრჯელო	(93)	(2,952)	–	(3,045)
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯო მასალა	(104)	(3,534)	–	(3,638)
ტექნომსახურების დანახარჯი	(9)	(2,651)	–	(2,660)
ანარიცხების დარიცხვა და სასამართლო დავებთან დაკავშირებული ხარჯები	–	(913)	–	(913)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(4,097)	(8,347)	–	(12,444)
სხვა შემოსავალი	12	3,686	–	3,698
EBITDA	26,448	101,234	–	127,682
ფინანსური შემოსავალი	288	1,806	–	2,094
ფინანსური დანახარჯები	(1,470)	(32,860)	–	(34,330)
საკუროს სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა/(ზარალი)	(19)	(143)	–	(162)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(2,216)	(40,682)	–	(42,898)
წმინდა ზარალი გასვლიდან და ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან	(62)	(2,912)	–	(2,974)
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯის გაწევამდე	22,969	26,443	–	49,412
მოგების გადასახადის ხარჯი	–	–	–	–
პერიოდის მოგება	22,969	26,443	–	49,412

¹ ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული მთლიანი ამონაგების 43% ერთი მომხმარებლისგან მოდის.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

7. 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		
	ელექტროენერგიის გამომუშავება და გაყიდვა (რეკლასიფიკაცი- რებული)	წყალმომარა- გების და ჩამდინარე წყლების მოგროვების მომსახურებები	ოპერაციები სეგმენტებს შორის	ელექტროენერგიის გამომუშავება და გაყიდვა	ელიმინირებები	სულ
ამონაგები წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან	-	184,870	-	-	-	184,870
ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან ²	28,726	-	(4,835)	-	-	23,891
სხვა ამონაგები	-	1,254	-	-	-	1,254
სულ 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 სახარჯო მასალა	(140)	(3,516)	-	-	-	(3,656)
ტექნომსახურების დანახარჯი	(11)	(2,084)	-	-	-	(2,095)
ანარიცხების დარიცხვა და სასამართლო დავებთან დაკავშირებული ხარჯები	(57)	(680)	-	-	-	(737)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(4,208)	(2,031)	-	-	-	(6,239)
სხვა შემოსავალი	11	1,346	-	-	-	1,357
EBITDA	20,604	110,586	-	-	1,285	132,475
ფინანსური შემოსავალი	434	4,057	-	-	-	4,491
ფინანსური დანახარჯები	(1,470)	(36,668)	-	-	-	(38,138)
საკუროსო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა / (ზარალი)	2,403	55,470	-	-	-	57,873
ცვეთა და ამორტიზაცია	(2,072)	(35,677)	-	-	-	(37,749)
წმინდა ზარალი გასვლიდან და ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან	(276)	-	-	-	-	(276)
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
მოგება/(ზარალი) შეწყვეტილი ოპერაციებიდან წლიური გადასახადის გადახდის შემდეგ	-	-	-	(1,993)	-	(1,993)
წლის მოგება/(ზარალი)	19,623	98,777	-	(1,993)	1,285	117,692

² ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული მთლიანი ამონაგების 46% ერთი მომხმარებლისგან მოდის.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

7. ინფორმაცია სეგმენტის შესახებ (გაგრძელება)

წყალმომარაგების და ჩამდინარე წყლების მოგროვების მომსახურებები (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 2023 და 2022 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 გადანაწილდება თანამშრომელთა რაოდენობაზე ყოველ საოპერაციო სეგმენტში.
- ▶ **საპროცენტო შემოსავალი და ფინანსური დანახარჯები** გადანაწილებულია თითოეული სეგმენტის მიერ მიღებული ნასესხები სახსრების თანხის შესაბამისად.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

8. ძირითადი საშუალებები

2023 წელს ძირითად საშუალებებში განხორციელდა შემდეგი ცვლილებები:

	მიწის ნაკვეთები	უძრავი ქონება	ინფრასტრუქტურ- ული აქტივები	ავტოსატრანსპორ- ტო საშუალებები	ავეჯი და მოწყობილობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
მთლიანი საბალანსო ღირებულება							
2022 წლის 31 დეკემბერს	7,033	41,287	910,772	35,581	11,034	34,733	1,040,440
შესყიდვები	–	131	28,371	180	240	179,142	208,064
გასვლა	(1)	–	(28)	(1,165)	(38)	(2,710)	(3,942)
გადატანები	399	3,627	144,648	6,451	1,285	(156,410)	0
2023 წლის 31 დეკემბერი	7,431	45,045	1,083,763	41,046	12,521	54,755	1,244,562
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება							
2022 წლის 31 დეკემბერი	352	11,054	324,252	17,735	7,460	–	360,853
ცვეთის დარიცხვა	–	738	33,829	5,538	987	–	41,092
გასვლა	–	–	(9)	(796)	(17)	–	(822)
2023 წლის 31 დეკემბერი	352	11,792	358,072	22,477	8,430	–	401,123
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება							
2022 წლის 31 დეკემბერი	6,681	30,233	586,520	17,846	3,574	34,733	679,587
2023 წლის 31 დეკემბერი	7,079	33,253	725,691	18,570	4,091	54,755	843,439

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

8. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2022 წელს ძირითად საშუალებებში განხორციელდა შემდეგი ცვლილებები:

	მიწის ნაკვეთები	უძრავი ქონება	წყლის ინფრასტრუქტურული აქტივები	ენერგეტიკული ინფრასტრუქტურული აქტივები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და მოწყობილობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ	აქედან წყალი	აქედან ენერგეტიკა
მოლიანი 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 ენერგეტიკა	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 ენერგეტიკა	-	10	-	46	119	12	1,821	2,008	-	2,008
გასვლა	-	(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 ენერგეტიკა	-	-	-	(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 ენერგეტიკა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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 ენერგეტიკა	-	-	-	63,227	61	113	692	64,093	-	64,093
ცვეთის დარიცხვა	-	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 ენერგეტიკა	-	1,699	(62)	6,383	19	31	-	8,070	-	8,070
გასვლა	-	(48)	(198)	(23)	(936)	(13)	-	(1,218)	(1,218)	-
-აქედან წყალი	-	(48)	(198)	(23)	(936)	(13)	-	(1,218)	(1,218)	-
-აქედან ენერგეტიკა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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 ენერგეტიკა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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 ენერგეტიკა	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 ენერგეტიკა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის არცერთი ძირითადი საშუალება არ არის დაგირავებული ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის სახით.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

9. საინვესტიციო ქონება

	მიწა	შენობა-ნაგებობები	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,838	544	7,382
წმინდა შემოსულობა (ზარალი) სამართლიანი ღირებულების ხელახალი შეფასებიდან	(161)	147	(14)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,677	691	7,368
წმინდა შემოსულობა (ზარალი) სამართლიანი ღირებულების ხელახალი შეფასებიდან	1,990	(60)	1,930
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,667	630	9,297

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

საინვესტიციო ქონება სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება. დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ ჩატარებული ბოლო შეფასების თარიღია 2023 წლის 15 ნოემბერი, გამოყენებული შეფასების მეთოდები შეესაბამებოდა საერთაშორისო შეფასების სტანდარტების კომიტეტის მიერ რეკომენდებულს, 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 სემკის 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	შეფასების მეთოდი	გამოყენებული მნიშვნელოვანი არაემაპირიული ამოსავალი მონაცემები	ამოსავალი მონაცემების ღირებულება / დიაპაზონი / საშუალო შეწონილი
			დისკონტირების განაკვეთი,	
მიწის ნაკვეთები	8,667	შემოსავლის მიდგომა საბაზრო მიდგომა	ერთი კვადრატული მეტრის ღირებულება, ქირის ერთი კვადრატული მეტრის ღირებულება,	12.31%; 0.013–1.336 (0.061); 0.406
შენობა-ნაგებობები	630	მიდგომა	ერთი კვადრატული მეტრის ღირებულება	0. 198–1.569 (0.257)
სულ საინვესტიციო ქონება	9,297			

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

9. საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

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

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.

10. სხვა აქტივები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
არამატერიალური აქტივები	1,996	2,118
გრძელვადიან აქტივებში გადახდილი ავანსები	3,456	5,543
სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივები	5,452	7,661

არამატერიალური აქტივების პირვანდელმა ღირებულებამ და დაგროვილმა ამორტიზაციამ და გაუფასურებამ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 11,974 ლარი და 9,978 ლარი შეადგინა, შესაბამისად (2022 წლის 31 დეკემბერი: 11,040 ლარი და 8,922 ლარი).

2023 წელს არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის დანარიცხმა 1,055 ლარი (2022 წ.: 1,664 ლარი) შეადგინა.

11. მარაგები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული	5,250	4,374
საწვავი	450	446
სათადარიგო ნაწილები	380	230
შრომის უსაფრთხოების მასალები	272	127
სხვა მარაგები	590	599
სულ მარაგები	6,942	5,776

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი		
სავაჭრო მოთხოვნები წყალმომარაგების მომსახურებისთვის მოსახლეობისგან	200	130
	200	130
გამოკლებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(45)	(40)
სულ რესტრუქტურირებული სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	155	90
მოკლევადიანი		
სავაჭრო მოთხოვნები წყალმომარაგების მომსახურებისთვის მოსახლეობისგან	37,746	32,229
სავაჭრო მოთხოვნები წყალმომარაგების მომსახურებისთვის იურიდიული პირებისგან	23,239	22,016
სავაჭრო მოთხოვნები წყლის მრიცხველების მონტაჟისთვის	167	176
სავაჭრო მოთხოვნები მიერთების მომსახურებისთვის	4,005	3,589
სავაჭრო მოთხოვნები ელექტროენერგიის გაყიდვისთვის	1,214	75
	66,371	58,085
გამოკლებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(45,012)	(39,492)
სულ მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	21,360	18,593
სხვა მოთხოვნები	3,692	3,788
გამოკლებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(1,252)	(932)
სულ სხვა მოთხოვნები, წმინდა	2,441	2,856
სულ მოკლევადიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	23,801	21,449

სხვა მოთხოვნები მეტწილად უკავშირდება შემოსავალს, რომელიც არ ხდება ფასს (IFRS) 15-ის („ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) ფარგლებში, მათ შორის უკანონო მიერთებებისთვის დაკისრებულ 998 ლარის (2022 წ.: 906 ლარი) ოდენობით ჯარიმებს.

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2,003 ლარის ოდენობით სხვა მოთხოვნები არის დაკავშირებული სს „საქართველოს კაპიტალის“ ქვეშ არსებული საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსთვის გაწეული მართვის მომსახურებებთან და ის ფასს (IFRS) 15-ის („ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) ფარგლებში ხვდება.

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მათ სამართლიან ღირებულებას არის მიახლოებული და ლარშია გამოხატული.

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.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი კლასების მიხედვით ასე გამოიყურება:

	30 დღეზე ნაკლები	20-60 დღე	61-90 დღე	91-ზე მეტი	სულ
2023 წლის 31 დეკემბერი					
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	0.75%	21.95%	36.22%	97.61%	65.91%
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული საბალანსო ღირებულება	20,513	2,570	751	46,429	70,263
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	154	564	272	45,319	46,309

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი კლასების მიხედვით ასე გამოიყურება:

2022 წლის 31 დეკემბერი	30 დღეზე ნაკლები	20-60 დღე	61-90 დღე	91-ზე მეტი	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	0.94%	22.00%	39.12%	96.47%	65.26%
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული საბალანსო ღირებულება	19,465	522	638	41,378	62,003
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	182	115	249	39,918	40,464

ცვლილების დინამიკა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვში სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის ასეთია:

	გრძელვადიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	მოკლევადიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	38	35,145	35,183
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	1	6,715	6,716
ჩამოწერილი უიმედო ვალები	-	(1,435)	(1,435)
2022 წლის 31 დეკემბერი	39	40,425	40,464
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	5	7,310	7,315
ჩამოწერილი უიმედო ვალები	-	(1,472)	(1,472)
2023 წლის 31 დეკემბერი	44	46,263	46,307

2023 და 2022 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.

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 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით), კლასი B (16,933,053 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით) და კლასი C (12,699,789 2023 წლისა და 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 განსაზღვრულია ხმის მიცემის პროტოკოლები კონკრეტულ საკითხებთან დაკავშირებით A და B კლასის აქციონერებისთვის. გამოშვებული C კლასის აქციები მფლობელებს აძლევს მართვის უფლებას და ეკონომიკურ სარგებელს ენერგეტიკულ ბიზნესზე; C კლასის აქციები სრულად გამოისყიდა ჯგუფმა ენერგეტიკული ბიზნესის გამოყენების გამო (მე-4 შენიშვნა).

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

13. საკუთარი კაპიტალი (გაგრძელება)**სააქციო კაპიტალი (გაგრძელება)**

	<i>ჩვეულებრივი აქციების რაოდენობა</i>	<i>ნომინალური ღირებულება</i>
2021 წლის 31 დეკემბერი	84,665,263	84,666
2022 წლის 31 დეკემბერი	84,665,263	84,666
2023 წლის 31 დეკემბერი	84,665,263	84,666

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციონერები იყვნენ შპს „Aqualia საქართველო“ და სს „საქართველოს კაპიტალი“, რომლებიც შესაბამისად ფლობდნენ 55,032 ლარს და 13,758 ლარს, ხოლო 15,875 ლარის გამოსყიდული აქციები განცალკევებით არის წარდგენილი კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში.

გამოსყიდული აქციები

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

დივიდენდები

2023 და 2022 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 აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციას წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით (მე-13 შენიშვნა).

სხვა რეზერვები

სხვა რეზერვები მოიცავს ფულადი სახსრების გადატანას უშუალო მშობელ საწარმოში ჯგუფის თანამშრომლებისთვის მინიჭებული სს „საქართველოს კაპიტალის“ აქციებისთვის (მე-13 შენიშვნა) და არარეალიზებულ შემოსულობას/(ზარალს) არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებთან გარიგებიდან არსებულ შვილობილ საწარმოებში, უცხოურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წარმოქმნილ რეზერვს.

გადაფასების რეზერვი

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

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას ჯგუფის მიზნებია:

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

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

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

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, რომლებიც აღიარებულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. არ არსებობს გარედან დაკისრებული კაპიტალური მოთხოვნები, რომლის საგანსაც წარმოადგენს ჯგუფი. საკუთარი კაპიტალი 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 289,989 ლარი და 240,577 ლარი, შესაბამისად. ნასესხები სახსრები 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 511,899 ლარი და 449,210 ლარი, შესაბამისად.

2023 და 2022 წლებში კაპიტალის მართვის მიზნებში, პოლიტიკასა თუ პროცესებში ცვლილებები არ შესულა.

14. ნასესხები სახსრები

	2023 წლის 31 დეკემბერი		2022 წლის 31 დეკემბერი	
	<i>მოკლევადიანი</i>	<i>გრძელვადიანი</i>	<i>მოკლევადიანი</i>	<i>გრძელვადიანი</i>
	<i>ვალდებულებები</i>	<i>ვალდებულებები</i>	<i>ვალდებულებები</i>	<i>ვალდებულებები</i>
სესხები მშობელი საწარმოსგან	509,231	–	2,987	443,292
სესხები ქართული საფინანსო დაწესებულებებისგან	64	2,604	43	2,888
სულ ნასესხები სახსრები და გამოშვებული ობლიგაციები	509,295	2,604	3,030	446,180

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ფლობს აშშ დოლარში გამოხატულ სესხს მშობელი საწარმოსგან 444,020 ლარის ოდენობით ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით 7,35%. სესხის დაფარვის თარიღია 2024 წლის 31 აგვისტო (2022 წლის 31 დეკემბერს: 446,279 ლარი). 2023 წლის განმავლობაში ჯგუფმა ასევე მიიღო ევროში გამოხატული სესხი მშობელი საწარმოსგან, ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით 7,6%. სესხის დაფარვის თარიღია 2024 წლის 31 დეკემბერი. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მშობელი საწარმოსგან ევროში გამოხატული სესხის დაუფარავი ნაშთია 65,211 ლარი.

2023 წლის განმავლობაში განხორციელდა მშობელი საწარმოსგან აშშ დოლარში გამოხატულ სესხზე დარიცხული პროცენტის კაპიტალიზაცია ევროს სესხის საბალანსო ღირებულებაში 24,512 ლარის ოდენობით.

2022 წლის 7 სექტემბერს ჯგუფმა გამოიყიდა თავისი გამოშვებული ევროობლიგაციები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ღირებულებით 826,723 ლარი (266,891 აშშ დოლარი). გამოიყიდა განხორციელდა 103,875%-იანი ღირებულებით, რასაც დაემატა დარიცხული და გადაუხდელი პროცენტი თამასუქების პირობების შესაბამისად და მთლიანმა გამოსყიდვის ღირებულებამ შეადგინა 741,764 ლარი (255,463 აშშ დოლარი). 2022 წლის სექტემბერში ჯგუფმა მიიღო ნასესხები სახსრები თავისი აქციონერებისგან (FCC Aqualia S.A. და სს „საქართველოს კაპიტალი“) 476,628 ლარის (164,100 აშშ დოლარის) და 261,324 ლარის (90,000 აშშ დოლარის) ოდენობით (შესაბამისად), ევროობლიგაციების დაფარვის მიზნით.

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა ნასესხები სახსრები მოიცავდა ევროში გამოხატულ სესხებს ქართული ბანკებისგან 227 ლარის ოდენობით (2021 წ.: 239 ლარი) და აშშ დოლარში გამოხატულ სესხებს 2,441 ლარის (2021 წ.: 2,692 ლარი) ოდენობით.

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფს მშობელი საწარმოსგან მიღებული საკრედიტო ხაზიდან 114,449 ლარის (2022 წ.: ნული) ოდენობით თანხა ჰქონდა აუთვისებელი.

2023 წელს ჯგუფმა გასწია 34,123 ლარის (2022 წ.: 56,000 ლარი) ოდენობით ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები, საიდანაც 218 ლარი კაპიტალიზებული იყო ძირითად საშუალებებში (2022 წ.: 279 ლარი).

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

14. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	ნასესხები სახსრები	სესხი მშობელი საწარმოსგან	გამოშე- ბული ევროზონი- გაციები	სესხი „საქართვე- ლოს კაპიტალის- გან“	საიჯარო ვალდებუ- ლებები	სულ
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	6,233	–	826,723	–	1,672	834,628
საკუროს სხვაობით						
განპირობებული შემოსულობა	(755)	(33,459)	(52,238)	–	(125)	(86,577)
უცხოური ვალუტით						
შესრულებული ოპერაცია	–	–	–	(6,366)	–	(6,366)
ფულადი სახსრების შემოსვლა	864	476,628	–	261,324	–	738,816
ფულადი სახსრების დაფარვა	(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)	(70,542)
სესხის წინსწრებით დაფარვის						
გადახდილი საკომისიო	–	–	(27,461)	–	–	(27,461)
შემოსულობა ფინანსური						
ვალდებულებების						
დაფარვიდან	–	–	(1,009)	–	–	(1,009)
სხვა	20	–	281	–	222	523
ენერგეტიკული სეგმენტის						
შვილობილი საწარმოების						
გასხვისება (მე-4 შენიშვნა)	(3,403)	–	–	(256,361)	(1,341)	(261,105)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	2,931	446,279	–	–	344	449,554
საკუროს სხვაობით						
განპირობებული შემოსულობა	70	200	–	–	–	270
ფულადი სახსრების შემოსვლა	–	37,355	–	–	–	37,355
ფულადი სახსრების დაფარვა	(118)	–	–	–	(735)	(853)
დარიცხული პროცენტი	162	33,961	–	–	111	34,234
გადახდილი პროცენტი	(175)	(8,564)	–	–	(111)	(8,850)
შესყიდვების აქტივების						
გამოყენების უფლებაზე	–	–	–	–	1,415	1,415
სხვა	(202)	–	–	–	640	438
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	2,668	509,231	–	–	1,664	513,563

15. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები

2023 წელს ჯგუფმა აღიარა 219,716 ლარის ოდენობით ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (2022 წ.: 241,804 ლარი, მათ შორის შეწყვეტილ ოპერაციებზე მიკუთვნებადი ამონაგები (მე-4 შენიშვნა)). მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების დეზაგრეგირება ტიპების მიხედვით მოცემულია 2023 წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების მე-17 და მე-18 შენიშვნებში. ამონაგები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისთვის გაწეული მართვის მომსახურებებიდან 2022 წელს შესულია სხვა ამონაგებში.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

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

ჯგუფმა აღიარა ამონაგებთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო ნაშთები:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	21,515	18,683
სხვა მოთხოვნები	2,003	2,003
სულ	23,518	20,686
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	26,252	16,275
გადავადებული ამონაგები	38,315	35,292
სულ	64,567	51,567

2023 წელს ჯგუფმა აღიარა 5,514 ლარის (2022 წ.: 5,545 ლარი) ოდენობით ამონაგები, რომელიც სახელშეკრულებო ვალდებულებების გადატანას უკავშირდება.

2023 წელს ჯგუფმა გამოავლინა კონკრეტული მომხმარებლების წყალმომარაგებისა და ჩამდინარე წყლების მომსახურებების აღრიცხვის განაკვეთებთან დაკავშირებული შემთხვევები. ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებში და სახელშეკრულებო ვალდებულებებში 2023 წელს მოიცავდა სავაჭრო მოთხოვნების შემცირებად აღიარებულ 392 ლარს, და მიღებული ავანსების ზრდად აღიარებულ 4,500 ლარს, 2023 წლის ამონაგებზე მიმართებით, რა გზითაც აისახა აღრიცხვის კორექტირების კუმულაციური ეფექტები ამ მომხმარებლებისთვის.

დარჩენილ შესასრულებელ ვალდებულებაზე გარიგების ფასის მინიჭება

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ამონაგები, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია მომავალში და უკავშირდება შესასრულებელ ვალდებულებებს, რომლებიც არ არის დაკმაყოფილებული საანგარიშგებო თარიღში და გადავადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2024 წელს	2025 წელს	2026 წელს	3-დან 5 წლამდე	5-დან 10 წლამდე	სულ
ამონაგები, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებზე	6,129	5,809	5,354	9,676	11,347	38,315

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ამონაგები, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია მომავალში და უკავშირდება შესასრულებელ ვალდებულებებს, 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 აღიარებაც მოსალოდნელია მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებზე	5,514	5,211	4,891	8,630	11,046	35,292

ჯგუფი ფასს (IFRS) 15-ის პრაქტიკულ მიდგომას იყენებს და არ ამჟღავნებს ინფორმაციას დარჩენილი შესასრულებელი ვალდებულებების შესახებ, რომელთა საწყისი მოსალოდნელი ვადაა 1 წელი ან ნაკლები.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	16,164	5,909
გრძელვადიანი აქტივების ვალდებულება	9,177	3,934
ვალდებულებები დასაქმებულთა მიმართ	2,479	4,471
სხვა ვალდებულება	603	313
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	28,423	14,627

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებაზე პროცენტი არ ირიცხება და თავდაპირველად 60 დღის განმავლობაში იფარება.

17. ამონაგები წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან

	2023	2022
ამონაგები იურიდიული პირების წყალმომარაგებიდან	131,655	129,859
ამონაგები მოსახლეობის წყალმომარაგებიდან	53,285	49,211
სულ ამონაგები წყალმომარაგებიდან დაკავშირებული მომსახურებების ცვლილების განხორციელებამდე	184,940	179,070
ამონაგები მიერთების სერვისიდან	5,781	5,237
ამონაგები წყლის მრიცხველების მონტაჟიდან	248	563
სულ ამონაგები წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან	190,969	184,870

18. ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან

	2023	2022
ამონაგები კომერციულ მომხმარებლებზე ელექტროენერგიის მიყიდვიდან	28,150	23,084
ამონაგები ელექტროენერგიის „ესკო“-ზე გაყიდვიდან	597	807
სულ ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან	28,747	23,891

19. ხელფასი და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები

	2023	2022
ხელფასები	26,076	18,169
ბონუსები	1,561	2,860
სულ ხელფასები და ბონუსები	27,637	21,029

20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
დაცვის ხარჯები	1,612	1,440
კომუნალური ხარჯები	1,424	970
საკომუნიკაციო ხარჯები	576	516
საოფისე ხარჯები	760	776
სარეკლამო ხარჯები	1,029	149
წარმომადგენლობითი ხარჯები	79	200
სამივლინებო ხარჯი	151	155
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5,631	4,206

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

21. პროფესიული გასამრჯელო

	2023	2022
საკონსულტაციო ხარჯები	1,561	1,561
იურიდიული და სხვა პროფესიული გასამრჯელო	1,484	1,408
სულ პროფესიული გასამრჯელო	3,045	2,969

აუდიტორის ანაზღაურება

ჯგუფის აუდიტორის ანაზღაურება 31 დეკემბრით დასრულებული 2023 და 2022 წლებისთვის მოიცავს შემდეგს (დღე-ის გარეშე):

	2023	2022
კომპანიის წლიური კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტის საფასური 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	36	259
კომპანიის 30 ივნისით დასრულებული ექვსი თვის შუალედური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საფასური	–	72
შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საფასური 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	538	251
სულ აუდიტორის ანაზღაურება	574	582

22. სხვა შემოსავალი

	2023	2022
შემოსავალი უკანონო მიერთების მომსახურებებზე დაკისრებული ჯარიმებიდან	749	535
გამოუთხოვადი მიღებული ავანსების და სავაჭრო ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა	–	342
წმინდა შემოსულობა საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან	1,930	–
წმინდა შემოსულობა მარაგების გაყიდვიდან	654	–
სხვა შემოსავალი	365	480
სულ სხვა შემოსავალი	3,698	1,357

23. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
სადაზღვევო ხარჯი	2,758	2,556
ქვითრების დამუშავებასთან დაკავშირებული ხარჯები	1,567	1,487
ზიანის ანაზღაურება	4,394	421
მოსაკრებლები და ჯარიმები	1,052	565
რეგულირების საფასური	699	501
საიჯარო ხარჯები	806	369
სხვა ხარჯები	1,168	340
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	12,444	6,239

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

24. ფინანსური დანახარჯები

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი ნასესხებ სახსრებზე	34,123	38,014
საბანკო მომსახურების ღირებულება და საკომისიო	96	73
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	111	51
სულ ფინანსური დანახარჯები	34,330	38,138

25. 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.

სასამართლო დავები

ჯგუფი რამდენიმე სასამართლო დავის მხარეა საქმიანობის ჩვეულ პროცესში. ჯგუფი ჩვეულებრივ იღებს დაზღვევას სარჩელების ჩვეულებრივ ტიპებზე, როგორც არის წყალმომარაგების ქსელის დაზიანებებთან დაკავშირებული შემთხვევები. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა აღიარა 6,868 ლარის ოდენობით ანარიცხი სასამართლო დავებზე და 1,900 ლარის ოდენობით ანაზღაურებადი აქტივი სადაზღვევო კომპანიისგან, ამგვარ სარჩელებთან მიმართებით.

26. ფინანსური ინსტრუმენტები**ფინანსური ინსტრუმენტების მიმოხილვა***ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები*

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს ქართულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ სახსრებს. ბანკში ნაღდი ფულის ყველა ნაშთი მოკლევადიანია და ისინი გაუფასურებული არ არის. 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი არ ფლობს მნიშვნელოვან ფინანსურ აქტივებს, რომლებიც ვადაგადაცილებულია, გარდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა (მე-12 შენიშვნა).

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

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

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული აქტივები და ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხულ საინვესტიციო ქონებას 9,297 ლარის ოდენობით (სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონე) (2022 წლის 31 დეკემბერს: 7,368 ლარი).

ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი, რომლის სამართლიანი ღირებულებაც ჯგუფმა გაამყდა 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სამართლიანი ღირებულებით ფასდება შეფასების მეთოდის გამოყენებით ბაზრის ემპირიული და არაემპირიული ამოსავალი მონაცემების გამოყენებით. მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულების შეფასების მეთოდებში ცვლილებები არ განხორციელებულა 2023 და 2022 წლებში.

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 და მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულება შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდის გამოყენებით. არაკონტირებული ფიქსირებულ-პროცენტიანი 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. ფიქსირებულგანაკვეთიანი ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულება (სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 დონე) ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულებასთან არის მიახლოებული. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მშობელი საწარმოსგან ფიქსირებულგანაკვეთიანი ნასესხები სახსრების სამართლიანმა ღირებულებამ 504,620 ლარი (2022 წ.: 429,334 ლარი) შეადგინა.

ხელმძღვანელობის შეფასებით ბანკში ნაღდი ფულის ნაშთის, სავაჭრო მოთხოვნების, სავაჭრო ვალდებულებების და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას არის მიახლოებული, რაზეც დიდად მოქმედებს ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანი დაფარვის ვადები.

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 არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი ნაკადები იმერყევებს, უცხოური ვალუტის კურსების ცვლილების გამო. ჯგუფის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ღია სავალუტო პოზიციებს თითოეულ არსებით ვალუტაზე და საჭიროების შემთხვევაში ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში წარმოებულ გარიგებებს.

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავალუტო რისკი წარმოიშობა აშშ დოლარსა და ევროში გამოხატული ნასესხები სახსრებიდან.

ვალუტა	გამყარება / გაუფასურება %-ში 2023	ეფექტი მოგებაზე 2023	ზრდა / შემცირება % 2022	ეფექტი მოგებაზე 2022
აშშ დოლარი	27.37%	17,910	18.92%	72,871
აშშ დოლარი	-27.37%	(17,910)	-18.92%	(72,871)
ევრო	18.84%	84,112	N/A	N/A
ევრო	-18.84%	(84,112)	N/A	N/A

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

26. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი რისკი (გაგრძელება)***საკრედიტო რისკი*

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფი გასწევს ზარალს, რადგან მისი მომხმარებლები, კლიენტები ან კონტრაჰენტები ვერ შეასრულებენ ნაკისრ სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. ასეთი რისკების მონიტორინგი ხდება უწყვეტად, ხოლო მათი გადახედვა ხდება ყოველწლიურად ან უფრო ხშირად.

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი არ ფლობს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვან ფინანსურ აქტივებს, გარდა შემდეგისა:

- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები: 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ბანკში არსებული მთლიანი ნაღდი ფულის ნაშთიდან, რომელიც 7,282 ლარს (2022 წ.: 36,909 ლარი) შეადგენდა, 6,866 ლარი (2022 წ.: 29,026 ლარი) დაცული იყო ბანკებში, რომლებსაც „Standard & Poor's“ სარეიტინგო სააგენტოსგან მიღებული აქვთ „BB/bb“ რეიტინგი, „Moody's“-სგან - „B1/NP“ (FC) და „Ba3/NP“ (LC), ხოლო „Fitch Ratings“-სგან „BB/bb“.
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (მე-12 შენიშვნა).

ყველა ფინანსური აქტივის საკრედიტო ხარისხი მუდმივად კონტროლდება, საკრედიტო ხარისხის ნებისმიერი პოტენციური ნეგატიური ცვლილების გამოსავლენად. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა საკრედიტო ხარისხს აკონტროლებს ვადაგადაცილებული დღეების შესახებ ინფორმაციის საფუძველზე. 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება საუკეთესოდ უზენაეს მათი დამახასიათებელი საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ზომას.

ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საწარმოს გაუჭირდება გადახდის ვალდებულებების შესრულება, როდესაც გადახდის დრო დადგება ჩვეულებრივ ან სტრესულ ვითარებებში. ხელმძღვანელობა ყოველთვის ურად 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 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ვალდებულებები ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული დაფარვის ვალდებულებების საფუძველზე.

	<i>1 წელზე ნაკლები</i>	<i>1–3 წელი</i>	<i>3–5 წელი</i>	<i>5 წელზე მეტი</i>	<i>სულ</i>
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	536,546	882	881	1,150	539,459
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	28,423	–	–	–	28,423
საიჯარო ვალდებულებები	152	1,512	–	–	1,664
სულ მომავალი გადახდები	565,121	2,394	881	1,150	569,546
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	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

*(თანხები მოცემულია ათას ლარში)***26. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)****ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი რისკი (გაგრძელება)**

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 რესტრუქტურირებით.

27. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ ჯგუფმა მიიღო 3 მილიონი ევროს ოდენობით სესხი თავისი კაპიტალური დანახარჯების დასაფინანსებლად.

სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კორპორაციული ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	6
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	7
4. შეწყვეტილი ოპერაციები	15
5. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები	16
6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და შეფასება	18
7. ინფორმაცია სეგმენტის შესახებ	20
8. ძირითადი საშუალებები	24
9. საინვესტიციო ქონება	26
10. სხვა აქტივები	27
11. მარაგები	27
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	28
13. საკუთარი კაპიტალი	29
14. ნასესხები სახსრები	31
15. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები	32
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	34
17. ამონაგები წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან	34
18. ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან	34
19. ხელფასი და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები	34
20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	34
21. პროფესიული გასამრჯელო	35
22. სხვა შემოსავალი	35
23. სხვა საოპერაციო ხარჯები	35
24. ფინანსური დანახარჯები	36
25. პირობითი ვალდებულებები	36
26. ფინანსური ინსტრუმენტები	36
27. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები	39

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზის“ აქციონერებსა და სამეთვალყურეო საბჭოს

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზის“ და მისი შვილობილი საწარმოების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ არსებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესსს-ის კოდექსი) და იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება საქართველოში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ჩვენ მიერ ჩატარებულ აუდიტს და შესრულებული გვაქვს ამ მოთხოვნებით და ბესსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჯგუფის 2023 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია ჯგუფის 2023 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში, გარდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. ჯგუფის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი სავარაუდოდ გახდება აუდიტორის წინამდებარე დასკვნის თარიღის შემდეგ.

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

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

ხელმძღვანელობისა და სამეთვალყურეო საბჭოს პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

- ▶ ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტის მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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



დმიტრო იურგელევიჩი (SARAS-A-644274)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

2024 წლის 8 აპრილი

თბილისი, საქართველო

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	843,439	679,587
საინვესტიციო ქონება	9	9,297	7,368
აქტივის გამოყენების უფლება		1,648	332
რესტრუქტურული სავაჭრო მოთხოვნები	12	155	90
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	10	5,452	7,661
სულ გრძელვადიანი აქტივები		859,991	695,038
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	11	6,942	5,776
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	23,801	21,449
აენსად გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		467	18
ანაზღაურებადი აქტივები	25	1,900	-
გადახდილი აენსები		3,194	1,539
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	26	7,282	36,909
სულ მოკლევადიანი აქტივები		43,586	65,691
სულ აქტივები		903,577	760,729
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	13	84,666	84,666
გამოსყიდული აქციები	13	(15,875)	(15,875)
დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი და სხვა რეზერვები	13	15,021	15,021
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	13	4,385	4,385
გაუნაწილებელი მოგება		201,792	152,380
სულ საკუთარი კაპიტალი		289,989	240,577
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	2,604	446,180
გადავადებული ამონაგები	15	32,054	29,797
საიჯარო ვალდებულებები		1,512	176
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		152	89
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		36,322	476,242
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	509,295	3,030
მიღებული აენსები	15	26,252	16,275
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	16	28,423	14,627
ანარიცხები ვალდებულებებისა და დანარიცხებისთვის	25	6,868	1,855
გადავადებული ამონაგები	15	6,261	5,495
საიჯარო ვალდებულებები		152	168
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		15	2,460
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		577,266	43,910
სულ ვალდებულებები		613,588	520,152
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		903,577	760,729

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზის“ სახელით
2024 წლის 8 აპრილს:

ხოხე მიგელ სანტოს გონზალესი

აღმასრულებელი დირექტორი

5-39 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	843,439	679,587
საინვესტიციო ქონება	9	9,297	7,368
აქტივის გამოყენების უფლება		1,648	332
რესტრუქტურირებული სავაჭრო მოთხოვნები	12	155	90
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	10	5,452	7,661
სულ გრძელვადიანი აქტივები		859,991	695,038
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	11	6,942	5,776
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	23,801	21,449
ავანსად გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		467	18
ანაზღაურებადი აქტივები	25	1,900	–
გადახდილი ავანსები		3,194	1,539
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	26	7,282	36,909
სულ მოკლევადიანი აქტივები		43,586	65,691
სულ აქტივები		903,577	760,729
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	13	84,666	84,666
გამოსყიდული აქციები	13	(15,875)	(15,875)
დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი და სხვა რეზერვები	13	15,021	15,021
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	13	4,385	4,385
გაუნაწილებელი მოგება		201,792	152,380
სულ საკუთარი კაპიტალი		289,989	240,577
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	2,604	446,180
გადავადებული ამონაგები	15	32,054	29,797
საიჯარო ვალდებულებები		1,512	176
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		152	89
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		36,322	476,242
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	509,295	3,030
მიღებული ავანსები	15	26,252	16,275
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	16	28,423	14,627
ანარიცხები ვალდებულებებისა და დანარიცხებისთვის	25	6,868	1,855
გადავადებული ამონაგები	15	6,261	5,495
საიჯარო ვალდებულებები		152	168
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		15	2,460
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		577,266	43,910
სულ ვალდებულებები		613,588	520,152
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		903,577	760,729

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზის“ სახელით 2024 წლის 8 აპრილს:

ხოსე მიგელ სანტოს გონზალეზი

აღმასრულებელი დირექტორი

5-39 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022* (რეკლასიფიცირებული)
ამონაგები წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან	17	190,969	184,870
ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან	18	28,747	23,891
სხვა ამონაგები		611	1,254
სულ ამონაგები, შემოსავალი და შემოსულობა		220,327	210,015
ელექტროენერგიის და გადაცემის დანახარჯები		(23,574)	(24,081)
ხელფასი და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები	19	(27,637)	(21,029)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	12	(7,314)	(6,716)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		(9,487)	(7,169)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(5,631)	(4,206)
პროფესიული გასამრჯელო	21	(3,045)	(2,969)
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯო მასალა		(3,638)	(3,656)
ტექნომსახურების დანახარჯი		(2,660)	(2,095)
ანარიცხების დარიცხვა და სასამართლო დავებთან დაკავშირებული ხარჯები		(913)	(737)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	23	(12,444)	(6,239)
სხვა შემოსავალი	22	3,698	1,357
		(92,645)	(77,540)
EBITDA		127,682	132,475
ფინანსური შემოსავალი		2,094	4,491
ფინანსური დანახარჯები	24	(34,330)	(38,138)
საკუროს სხვაობით განპირობებული წმინდა (ზარალი) შემოსულობა		(162)	57,873
ცვეთა და ამორტიზაცია		(42,898)	(37,749)
წმინდა ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან		(2,974)	(276)
არარეგულარული შემოსავალი, წმინდა		–	1,009
მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან მოგების გადასახადის ხარჯის გაწევამდე		49,412	119,685
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან		49,412	119,685
შეწყვეტილი ოპერაციები:			
ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან წლიური გადასახადის გადახდის შემდეგ	4	–	(1,993)
წლის მოგება		49,412	117,692
სხვა სრული შემოსავალი			
სხვა სრული შემოსავალი, რომლის რეკლასიფიცირებაც არ ხდება მომდევნო პერიოდების მოგებაში ან ზარალში			
შემოსულობა საკუროს სხვაობიდან		–	7,631
წლის სხვა სრული შემოსავალი განგრძობითი ოპერაციებიდან		–	7,631
წლის სხვა სრული ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან - ზარალი საკუროს სხვაობიდან	4	–	(2,980)
სულ სხვა სრული შემოსავალი		–	4,651
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		49,412	122,343

* კონკრეტული თანხები არ შეესაბამება 2022 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომლებიც ასახავს ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან მიღებული ზარალის წარდგენისთვის განხორციელებულ კორექტირებებს (მე-3 შენიშვნაში მითითებული).

5-39 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 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
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	84,666	–	26,381	44,391	4,385	159,823
წლის მოგება	–	–	–	117,692	–	117,692
უცხოურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წარმოქმნილი რეზერვი	–	–	4,651	–	–	4,651
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	4,651	117,692	–	122,343
გადატანები მშობელ საწარმოში აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურების პროგრამის ფარგლებში	–	–	(685)	–	–	(685)
ენერგეტიკული ბიზნესის განაწილება აქციონერებზე (მე-4 შენიშვნა)	–	(15,875)	(15,326)	(9,703)	–	(40,904)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	84,666	(15,875)	15,021	152,380	4,385	240,577
წლის მოგება	–	–	–	49,412	–	49,412
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	–	49,412	–	49,412
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	84,666	(15,875)	15,021	201,792	4,385	289,989

5-39 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯის გაწევამდე		49,412	117,692
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია		42,898	45,819
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	12	7,314	6,716
ანარიცხების დარიცხვა და სასამართლო დავებთან დაკავშირებული ხარჯები		913	737
წმინდა ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან და გასვლიდან		2,974	1,847
საინვესტიციო ქონების გადაფასების (შემოსულობა) ზარალი	9	(1,930)	14
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი(შემოსულობა)		162	(58,050)
ფინანსური შემოსავალი		(2,094)	(5,351)
ფინანსური დანახარჯები	24	34,330	55,845
შრომითი საქმიანობის შეწყვეტასთან დაკავშირებული ბონუსის გადახდა		-	(1,306)
გამოუთხოვადი მიღებული ავანსების და სავაჭრო ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა		-	(342)
არარეგულარული ხარჯები, წმინდა		-	792
<i>საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება</i>			
ცვლილება მარაგებში		(1,166)	(664)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(9,677)	(7,339)
ცვლილება ანაზღაურებად აქტივებში	25	(1,900)	-
ცვლილება ავანსად გადახდილ გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა		(449)	(2,896)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		(1,655)	(417)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		4,500	(3,613)
ცვლილება გადავადებულ ამონაგებში - მოკლევადიანი წილი		766	(50)
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		9,977	612
ცვლილება სხვა საგადასახადო ვალდებულებებში		(2,445)	1,100
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილების შემდეგ		131,930	151,174
ცვლილება გადავადებულ ამონაგებში - გრძელვადიანი წილი		2,257	2,923
წმინდა ინვესტიციები სავაჭრო ფასიან ქაღალდებში		-	6,808
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		134,187	160,905
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(193,563)	(109,702)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან		200	2,949
სხვა გრძელვადიანი აქტივების შეძენა		-	-
შემოსულობა გაცემული სესხიდან		-	(10,485)
მიღებული პროცენტი		1,891	5,088
მშობელი საწარმოს ობლიგაციების შეძენა		-	(15,144)
ენერგეტიკული ბიზნესის განაწილება აქციონერებზე	4	-	(15,144)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(191,472)	(127,294)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი წილის გადახდა		(735)	(281)
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან	14	37,355	738,816
ნასესხები სახსრების დაფარვა	14	(118)	(726,793)
გადახდილი პროცენტი	14	(8,850)	(70,542)
სესხების წინსწრებით გადახდის საკომისიო		-	(27,461)
გადატანები მშობელ საწარმოში აქციებზე დაფუძნებულ ანაზღაურების პროგრამის ფარგლებში		-	(3,563)
(საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		27,652	(89,824)
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი		6	(3,720)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ცვლილება		(29,627)	(59,933)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	26	36,909	96,842
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	26	7,282	36,909

2023 წელს ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შესყიდვაში შესული იყო შემდეგი არაფულადი ერთეულები: ცვლილება გადახდილ ავანსებში და გრძელვადიანი აქტივების ვალდებულებებში შესაბამისად იყო 2,087 ლარი (2022 წ.: 4,165 ლარი) და 12,230 ლარი (2022 წ.: 365 ლარი), ხოლო კაპიტალიზებულმა დარიცხულმა პრემიებმა და კაპიტალიზებულმა ნასესხებმა სახსრებმა 1,446 ლარი და 218 ლარი (2022 წ.: 2,629 ლარი და 286 ლარი) შეადგინა, შესაბამისად.

5-39 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

(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.

2020 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.

მაკონტროლებელი აქციონერის ცვლილება 2022 წელს

2021 წლის 31 დეკემბერს სს „საქართველოს კაპიტალმა“ გააფორმა წილის შესყიდვის ხელშეკრულება სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ კომუნალური წყალმომარაგების ბიზნესში მისი 80%-იანი სააქციო წილის ორეტაპიანი 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%-ით გაიზარდა. 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „Aqualia საქართველო“ („Aqualia“-ს შვილობილი საწარმო) და „GCAP“ ფლობენ სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ 80%, და „GCAP“ 20%-ს, შესაბამისად.

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 „ჰიდროლეა“ 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 „GCAP“-ს კომპანიის აქციების გამოსყიდვის სანაცვლოდ. განახლებადი ენერგიის ბიზნესის განაწილების ეფექტი ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე განხილულია მე-4 შენიშვნაში.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

1. კორპორაციული ინფორმაცია (გაგრძელება)**მაკონტროლებელი აქციონერის ცვლილება 2022 წელს (გაგრძელება)**

სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“ არის შემდეგი საწარმოების ჰოლდინგური მშობელი საწარმო (შემდგომში ერთად მოხსენიებული, როგორც „ჯგუფი“):

	რეგისტრაციის ქვეყანა	დაფუძნების თარიღი	შექმნის თარიღი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“	საქართველო	25-ივნ-1997	14-მაი-2008	100%	100%
შპს „რუსთავის წყალი“	საქართველო	31-აგვ-1999	14-მაი-2008	–	100%
შპს „გარდაბნის გამწმენდი ნაგებობა“	საქართველო	20-დეკ-1999	14-მაი-2008	100%	100%
შპს „ჯორჯიან ინჟინიერინგ 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“	საქართველო	23-აპრ-2019	15-დეკ-2019	100%	100%

* 2023 წელს განხორციელდა შპს „რუსთავის წყალის“ შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერსთან“ შერწყმა.

სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“ ეწევა წყალმომარაგების და ჩამდინარე წყლების მოგროვების მომსახურებებს იურიდიული პირებისთვის და მოსახლეობისთვის თბილისში, რუსთავში, მცხეთასა და მიმდებარე სოფლებში. სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზი“ ფლობს და ამუშავებს წყლისა და ჩამდინარე წყლების ინფრასტრუქტურულ აქტივებს, რომლებიც გამოიყენება წყალმომარაგებისა და ჩამდინარე წყლების შეგროვებისთვის. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“ ასევე ფლობდა და ამუშავებდა ჰიდროელექტრო სადგურებს, რომლებიც ელექტროენერგიას გამოიმუშავებდა საკუთარი მოხმარებისთვის და გასაყიდად. ჯგუფი ასევე ახორციელებს ელექტროენერგიით ვაჭრობას.

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

2. მომზადების საფუძველი

ჯგუფის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული ადრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული და 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდისთვის მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის (ფაისკ) ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე, გარდა საინვესტიციო ქონებისა, რომელიც სამართლიანი ღირებულებით შეფასდა.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ცვლილება წარდგენაში

2023 წელს ჯგუფმა შეიტანა ცვლილება ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის ზარალის წარდგენაში, რომელიც ადრე სხვა საოპერაციო ხარჯებში იყო ასახული. 2023 წლიდან ჯგუფმა ამგვარი ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებულ წმინდა ზარალთან ერთად წარადგინა პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე შემოსავლის (EBITDA) ქვემოთ თავის კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. შედარებადი ინფორმაცია და განმარტებითი შენიშვნები შესაბამისად შეიცვალა.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ფუნქციონირებადი საწარმო

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მოკლევადიანი ვალდებულებები მის მოკლევადიან აქტივებს 533,680 ლარით აღემატებოდა. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოკლევადიან ვალდებულებებში შესულია ჯგუფის მშობელი საწარმოსგან ნასესხები სახსრები 444,020 ლარის და 65,211 ლარის ოდენობით, დაფარვის ვადით 2024 წლის აგვისტოს და 2024 წლის დეკემბერში, შესაბამისად, რომლის რეფინანსირებასაც აპირებს ჯგუფის ხელმძღვანელობა მესამე მხარეების მიერ მიწოდებული ახალი გრძელვადიანი ვალით ან, ამგვარი რეფინანსირების არარსებობის, ან ხელმძღვანელობის მიერ ეკონომიკურად არა მიზანშეწონილად მიჩნევის შემთხვევაში, ის დამატებით გახანგრძლივდება მშობელი საწარმოს მიერ წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღიდან სულ მცირე 12 თვით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია ჯგუფის მიერ თავისი ვადადამდგარი ვალდებულებების დაფარვის უნარში ჯგუფის მიერ სესხის აღების წარმატებული ისტორიიდან (კაპიტალის ბაზრებზე განხორციელებული ოპერაციების გამოცდილების ჩათვლით) და ძლიერი მიმდინარე და საპროგნოზო ფინანსური მაჩვენებლებიდან გამომდინარე, რაც დასტურდება 49,412 ლარის ოდენობით წმინდა მოგებით, 127,682 ლარის EBITDA-თი და 134,187 ლარის წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადებით 2023 წლისთვის, ასევე 2024 წლისთვის მოსალოდნელი მნიშვნელოვანი დამატებითი ზრდით იურიდიული პირებისთვის წყალმომარაგების ტარიფის 40%-იანი ზრდის შედეგად, 2023 წლის დეკემბერს განახლებული 2024-2026 წლის სატარიფო ციკლის შესაბამისად. შესაბამისად, ხელმძღვანელობა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ფუნქციონირებადი საწარმოს მომზადების საფუძველს შესაბამისად მიიჩნევს.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ახალი ან შეცვლილი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

რამდენიმე ცვლილება და ინტერპრეტაცია პირველად იქნა გამოყენებული 2023 წელს, თუმცა მათ არ აქვთ გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, გარდა ქვემოთ განხილულისა:

- ▶ ფასს (IFRS) 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“
- ▶ „სააღრიცხვო შეფასების განმარტება“ - ბასს (IAS) 8-ის ცვლილება
- ▶ „ერთი გარიგებიდან წარმომდგარ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი“ - ბასს (IAS) 12-ის ცვლილება
- ▶ „საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – პილარ 2-ის სანიმუშო წესები“ - ბასს (IAS) 12-ის ცვლილება.
- ▶ „სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნა“ - ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება და განცხადება 2 ფასს-ების გამოყენების პრაქტიკის შესახებ

„ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება და განცხადება 2 ფასს-ების გამოყენების პრაქტიკის შესახებ - არსებითი განსჯის გაკეთება“ სახელმძღვანელო მითითებებს და მაგალითებს იძლევა საწარმოების მიერ სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნების შესახებ არსებითი განსჯის გამოყენებაში დასახმარებლად. ცვლილების მიზანია საწარმოებს დაეხმაროს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ უფრო სასარგებლო განმარტებით შენიშვნების წარმოდგენაში, რისთვისაც, საწარმოებისადმი მოთხოვნა, რომ განაცხადონ „მნიშვნელოვანი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა, ჩანაცვლდა მოთხოვნით, რომ განაცხადონ თავიანთი „არსებითი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა და დაემატა ინსტრუქცია იმის შესახებ, თუ როგორ უნდა გამოიყენონ საწარმოებმა არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენასთან დაკავშირებით.

ჯგუფმა შეცვალა სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული თავისი განმარტებითი შენიშვნები, როგორც ეს ნაჩვენებია წინამდებარე შენიშვნაში. შეცვლილი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია მიმართულია იმაზე, თუ როგორ იყენებს ჯგუფი ფასს სტანდარტების მოთხოვნებს თავის საკუთარ საქმეებთან მიმართებით და ის მოიცავს მრავალ საკითხს, რომლებშიც ჯგუფი ირჩევს სააღრიცხვო პოლიტიკას ფასს სტანდარტებით დაშვებული ერთი ან მეტი ვარიანტიდან, ერთეულებიდან, რომლებიც მნიშვნელოვან განსჯას ან შეფასებას ექვემდებარება და გამორიცხავს ინფორმაციას, რომელიც მხოლოდ ფასს სტანდარტების მოთხოვნებს აორმაგებს ან აჯამებს, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკას არამატერიალური საკითხების შესახებ.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. არსებითი 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) 16-ის შესწორება: საიჯარო ვალდებულება გაყიდვებსა და უკუიჯარაში - შესწორება ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან და ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და ის რეტროსპექტულად გამოიყენება გაყიდვის და უკუიჯარის ოპერაციებზე, რომლებიც ფასს (IFRS) 16-ის საწყისი გამოყენების თარიღის შემდეგ განხორციელდა.

ბასს (IAS) 1-ის შესწორება: ვალდებულებების მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიცირება

2020 წლის იანვარსა და 2022 წლის ოქტომბერში, ბასსს-მ გამოსცა ბასს (IAS) 1-ის 69-76 პუნქტების შესწორება, რომლებშიც განსაზღვრულია ვალდებულებების მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მოთხოვნები. შესწორებებით განისაზღვრება:

- ▶ რას ნიშნავს ანგარიშსწორების გადავადების უფლება
- ▶ რომ გადავადების უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღში
- ▶ რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს იმის ალბათობა, რომ საწარმო ისარგებლებს გადავადების უფლებით
- ▶ რომ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში განივთებული წარმოებული ინსტრუმენტი თავად არის წილობრივი ინსტრუმენტი, ვალდებულების პირობები არ იმოქმედებს კლასიფიკაციაზე
- ▶ ამასთან, განისაზღვრა გამჟღავნების მოთხოვნა, როდესაც სესხის ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი ვალდებულება კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიან და საწარმოს მიერ ანგარიშსწორების გადავადების უფლება დამოკიდებულია მომავალი ვალდებულებების დაცვაზე თორმეტი თვის განმავლობაში.
- ▶ ეს ცვლილებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან და ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და ის რეტროსპექტულად გამოიყენება. ამ მომენტისთვის ჯგუფი აფასებს იმ გავლენას, რომელიც ექნება ცვლილებას მიმდინარე პრაქტიკაზე და იმაზე, არსებული სესხის ხელშეკრულებები საჭიროებს თუ არა განმეორებით შეთანხმებას. *მიმწოდებლის ფინანსური გარიგებები - ბასს (IAS) 7-ის და ფასს (IFRS) 7-ის ცვლილებები*

2023 წლის მაისში ბასსს-მა გამოსცა ბასს (IAS) 7-ის („ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“) და ფასს (IFRS) 7-ის („ფინანსური ინსტრუმენტები“) შესწორებები: მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლების განმარტების და ამგვარი შეთანხმებების შესახებ დამატებითი განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნის მიზნით. შესწორებებში განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნის მიზანია ფინანსური ანგარიშგებების მომხმარებლებს დაეხმაროს საწარმოს ვალდებულებებზე, ფულად ნაკადებზე ან ლიკვიდობის რისკის ზომაზე მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების ეფექტების გააზრებაში.

ჯგუფი აფასებს შეცვლილი სტანდარტების და შესწორებების გავლენას.

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანება

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანება აღირიცხება პროცენტის გათვლის 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 შეძენილ აქტივებს შორის აღირიცხება საკუთარი კაპიტალის კორექტირების სახით. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანების შედეგად გუდვილი არ აღიარებულია.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

ჯგუფი ისეთ ფინანსურ ინსტრუმენტებს, როგორც არის წარმოდგენილი ინსტრუმენტები და არაფინანსურ აქტივებს, მაგალითად საინვესტიციო ქონებას სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ბალანსის ყოველი თარიღში. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტები 26-ე შენიშვნაშია განხილული.

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

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 ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული მიდგომა, ჯგუფი თავდაპირველად ფინანსურ აქტივს აფასებს სამართლიანი ღირებულებით, რომელსაც ემატება საოპერაციო დანახარჯები, თუ ფინანსური აქტივები არ არის აღრიცხული სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც არ მოიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა არ გამოიყენა პრაქტიკული მიდგომა, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ის საფუძველზე განსაზღვრული გარიგების ფასით.

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის, ჯგუფის ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით, რაც მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში.

მოთხოვნების გაუფასურება

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

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 მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. თავისი სავაჭრო მოთხოვნების უმრავლესობისთვის ჯგუფი აქტივების გაუფასურებას აფასებს კოლექტიურ საფუძველზე, ვადაგადაცილებული დღეების შესახებ ინფორმაციის გათვალისწინებით. აქტივი მიიჩნევა გაუფასურებულად, თუ მას აქვს 90 ან მეტდღიანი ვადაგადაცილება. გაუფასურების სხვა მტკიცებულება შესაძლოა მოიცავდეს შემდეგს:

- ▶ კონტრაქტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- ▶ 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 კონტრაქტზე.

თუ მომდევნო წლის განმავლობაში შეფასებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება, თავდაპირველად აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება, გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. თუ მომავალი ჩამოწერილი თანხა მოგვიანებით იქნება ამოღებული, ის დაკრედიტდება მოგება-ზარალში სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში, როგორც გაუფასურების გაუქმება.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

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

მე-12 შენიშვნაში მოცემულია დამატებითი ინფორმაცია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალთან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩამოწერასთან დაკავშირებით განხორციელებული შეფასებისა და განსჯის შესახებ.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

მიუღებელი აქტივები ჩამოიწერება დაკავშირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის მიხედვით, მას შემდეგ, რაც განხორციელდება აქტივის აღდგენისთვის საჭირო პროცედურები და განისაზღვრება ზარალის თანხა. ამასთან, მომხმარებელმა შესაძლოა წარადგინოს განაცხადი მარეგულირებელთან („სემეკი“) 3 წელზე მეტი ვადაგადაცილების მქონე მოთხოვნის აღიარების შესაწყვეტად. სემეკის მიერ ამგვარი განაცხადის დამტკიცების შემთხვევაში, ჯგუფმა სამართლებრივად უნდა შეწყვიტოს შესაბამისი მოთხოვნის აღიარების შეწყვეტა. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტის მოვლენას.

ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები, მათ შორის ნასესხები სახსრები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება, გარდა სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხული წარმოებული ფინანსური ვალდებულებებისა.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. არსებული ფინანსური ვალდებულების იმავე სესხის გამცემის მიმართ არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე (როგორც არის მოდიფიცირებული ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირდება თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, სადაც თავდაპირველი ვალდებულების საბალანსო ღირებულება 10%-ზე მეტით განსხვავდება) სხვა ვალდებულებით ჩანაცვლების შემთხვევაში, ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად არის მოდიფიცირებული (მაგალითად, ვალუტის გამოხატვის ცვლილება, საპროცენტო განაკვეთის დარიცხვის საფუძვლის ცვლილება ფიქსირებულიდან მცოცავზე, ან პირიქით, ან საკუთარი კაპიტალის კონვერსია), ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიცირება მიიჩნევა თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების რეგისტრაციად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებაში მოგება-ზარალში აღიარდება.

ძირითადი საშუალებები

წყლის ინფრასტრუქტურის აქტივები შედგება სისტემების ქსელისგან, რომელიც ნედლი წყლის მილსადენებისგან, წყალსადენებისა და კანალიზაციებისგან შედგება, გამდინარე ან გადაქაჩული წყლის საცავი რეზერვუარებისა და სალექი მილსადენებისგან. ენერგეტიკული ინფრასტრუქტურული აქტივები (გასხვისებულ განახლებად ენერგეტიკულ ბიზნესთან დაკავშირებული) მეტწილად შედგება სატურბინე გენერატორებისგან, მიმღებებისა და რეზერვუარებისგან, ასევე საზომი ბომებისგან, რომლებიც ქარის პროექტებისთვის და წყლის ნაკადის შეფასების სადგურებისთვის არის საჭირო. საინვესტიციო დანახარჯი ქსელის სიმძლავრის ზრდასთან ან გაუმჯობესებასთან და აქტივის საოპერაციო სიმძლავრის შენარჩუნების მიზნით აქტივის ჩანაცვლებასთან დაკავშირებულ ინფრასტრუქტურულ აქტივებზე, განისაზღვრება, როგორც შესყიდვა და თავდაპირველად თვითღირებულებით აღირიცხება, ხოლო რემონტისა და ტექმომსახურების დანახარჯები, რომლებიც არ ამლიერებს აქტივის ბაზას, დაირიცხება საოპერაციო ხარჯის სახით. შესყიდვის ფასთან ერთად, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება, მათ შორის დაუმთავრებელი აქტივები, მოიცავს პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს. პირდაპირ მიკუთვნებადი დანახარჯები მოიცავს ტექნიკური, გარემოსდაცვითი და სხვა შესაბამისი ექსპერტების მიერ გაწეულ პროფესიულ მომსახურებას და შიდა დანახარჯების გადანაწილებას.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ჯგუფი ფლობს უმრავლეს შემთხვევაში, 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
უმრავლეს შემთხვევაში	60 წლამდე
წლის ინფრასტრუქტურული აქტივები	5-45 წელი
ენერგეტიკული ინფრასტრუქტურული აქტივები (მოქმედებს 2022 წლისთვის)	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 მომველებული და ისეთ მდგომარეობაში რომ ყოფილიყო, როგორც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისთვის. ჯგუფის ძირითადი საშუალებების უმრავლესობის ნარჩენი ღირებულება, ავტოსატრანსპორტო საშუალებების გარდა ნულით შეფასდა.

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 წარმოიშვება.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალია. თუ სავარაუდო გახდება გასვლის შესაძლებლობა, ჯგუფი შესაბამის ანარიცხებს აღიარებს ვალდებულებებზე და დარიცხავს ანარიცხებზე. პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული 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.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 ფაქტური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც მოხდება დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. კომპანიებს უფლება აქვთ, ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

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

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილ საფუძველზე.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში არსებული მიმდინარე ანგარიშებისა და მოთხოვნამდე ანაზღაურებისგან, საწყისი დაფარვის სამთვლიანი ან ნაკლები ვადით, რომლებსაც ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკი აქვთ.

სააქციო კაპიტალი

კომპანიის ავტორიზებული სააქციო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებაში. კომპანიის საკუთარ კაპიტალში ავტორიზებული კაპიტალი აღირიცხება, როგორც სააქციო კაპიტალი, მისი გადახდის ფარგლებში. გამოსყიდული აქციები განცალკევებით არის წარმოდგენილი კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“, 18% საქართველოში) 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.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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, როგორც არის ჯგუფის წინააღმდეგ სასამართლო დავების შემთხვევაში.

თუ ჯგუფი მოელის ანარიცხის ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება გადაწყვეტილია, რაც ჩვეულებრივ წარმოადგენს შემთხვევას, როდესაც ჯგუფი ფლობს მოქმედ სადაზღვევო ხელშეკრულებას.

ჩვეული 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, გარდა კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ანარიცხებში აღიარებულისა.

EBITDA

ჯგუფი ცალკე წარმოადგენს შემოსავალს პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA) კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავალის 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.

სამუშაო ვალუტა და უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლარი“). ჯგუფი ყოველი საწარმოსთვის განსაზღვრავს სამუშაო ვალუტას და თითოეული მათგანის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესული მუხლები ფასდება ამ სამუშაო ვალუტის გამოყენებით. ქართული ლარი კომპანიის და მისი შვილობილი საწარმოების სამუშაო ვალუტად განისაზღვრა, 2022 წელს ენერგეტიკული ბიზნესის გასხვისების შემდეგ (გასხვისებამდე კომპანიის და ენერგეტიკული ბიზნესის შვილობილი საწარმოების სამუშაო ვალუტა აშშ დოლარი იყო).

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 კურსით 1 ევროს ღირებულება 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 2,9753 ლარი და 2,8844 ლარი, შესაბამისად. სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარის ღირებულება 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 2.6894 და 2.7020 ლარი, შესაბამისად.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას იმ ოდენობით, რომლის მიღებასაც ჯგუფი მოელის მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების დაპირების სანაცვლოდ. ჯგუფის ამონაგების მთავარ კლასებზე ასევე ვრცელდება შემდეგი კონკრეტული პრინციპები:

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება (გაგრძელება)

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 მოსახლეობაზე 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 დაკმაყოფილდება 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 საკმთანაბრებით 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 ტექმომსახურების დანახარჯებს.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. შეწყვეტილი ოპერაციები

ჯგუფის მაკონტროლებელი აქციონერის ცვლილების (1-ლი შენიშვნა) და ევრო ობლიგაციების გამოსყიდვის (მე-14 შენიშვნა) შემდეგ, 2022 წლის ოქტომბერში სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზმა“ 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 კაპიტალსა“ და „Aqualia“-ს შორის აქციონერული ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად. შესაბამისად, განახლებადი ენერგიის ბიზნესის განაწილება აღირიცხა, როგორც ჯგუფის საკუთარი კაპიტალის შემცირება გასხვისებული აქტივების საღირცხო ღირებულების ტოლი ოდენობით.

ჯგუფმა წარმოადგინა განახლებადი ენერგიის ბიზნესის ოპერაციების აგრეგირებული შედეგები ერთ ხაზში მიმდინარე და შედარებადი პერიოდის 2022 წლის კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავალის ანგარიშგებაში.

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

	გასხვისების თარიღში
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
ავანსად გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	4,384
ანაზღაურებადი აქტივები	2,122
გადახდილი ავანსები	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 ვალდებულებები	3,097
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	88
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	4,885
სულ ვალდებულებები	265,989
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	306,893
ენერგეტიკული ბიზნესის გასხვისებასთან პირდაპირ დაკავშირებული წმინდა აქტივები	40,904

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. შეწყვეტილი ოპერაციები (გაგრძელება)

ენერგეტიკული ბიზნესის ოპერაციების შედეგები 2022 წლისთვის გასხვისების თარიღამდე წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2022 წლიდან გასხვისების თარიღამდე
ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან	33,043
სულ 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 სახარჯო მასალა	(246)
ტექნომსახურების დანახარჯი	(1,767)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1,307)
საოპერაციო ხარჯები	(6,924)
EBITDA	26,119
ფინანსური შემოსავალი	860
ფინანსური დანახარჯები	(17,707)
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა/(ზარალი)	177
ცვეთა და ამორტიზაცია	(8,070)
არარეგულარული ხარჯები	(1,801)
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან	(1,571)
ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯის გაწევამდე	(1,993)
მოგების გადასახადის ხარჯი	–
ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან წლიური გადასახადის გადახდის შემდეგ	(1,993)

5. 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 დაიდოს იმავე პირობებით და თანხებით, როგორითაც გაფორმდებოდა გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებს შორის. ქვემოთ განხილული ყველა გარიგება დაკავშირებულ მხარესთან გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით ჩატარდა.

ცვლილებამ მაკონტროლებელ მფლობელობაში (1-ლი შენიშვნა) გამოიწვია ცვლილება ჯგუფის დაკავშირებული მხარეების შემადგენლობაში. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2022 წლის 3 თებერვლიდან პერიოდისთვის, ჯგუფის უშუალო მშობელი საწარმოა შპს „Aqualia საქართველო“, ხოლო მისი საბოლოო მაკონტროლებელი მშობელი საწარმოა „Aqualia FCC S.A.“ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის, ასევე 2022 წლის 1 იანვრიდან 2022 წლის 3 თებერვლამდე პერიოდში, ჯგუფის მშობელი საწარმო იყო სს „საქართველოს კაპიტალი“, ხოლო მისი საბოლოო მაკონტროლებელი მშობელი საწარმო იყო საჯარო სააქციო საზოგადოება „Georgia Capital“. მაკონტროლებელი მფლობელობის ცვლილების შემდეგ, გარიგებები სს „საქართველოს კაპიტალთან“ და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებთან ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია, როგორც ოპერაციები სხვა აქციონერებთან.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

5. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციების მოცულობა, დაუფარავი ნაშთები წლის ბოლოს და დაკავშირებული ხარჯების და შემოსავალი წლის განმავლობაში შემდეგია:

	2023 წლის 31 დეკემბერი		2022 წლის 31 დეკემბერი		
	მშობელი საწარმო	სხვა (GCAP-ის კომპანიები)	მშობელი საწარმო	სხვა აქციონერები	სხვა (GCAP-ის კომპანიები)
აქტივები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (ნულოვანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ჩათვლით)	–	2,170	–	–	2,206
გადახდილი ავანსები	–	12	–	–	756
ანაზღაურებადი აქტივი	–	1,900	–	–	–
ნასესხები სახსრები 1 იანვრის მდგომარეობით	446,279	–	–	–	2,245
ამონაგები ნასესხები სახსრებიდან და წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	71,316	–	487,993	262,727	415
წლის განმავლობაში ნასესხები სახსრების დაფარვა, პროცენტთან ერთად	(8,564)	–	(8,188)	–	–
„Forex“ ნასესხებ სახსრებზე	200	–	(33,526)	–	(44)
საკურსო სხვაობა ნასესხებ სახსრებზე	–	–	–	(6,366)	–
ენერგეტიკული ბიზნესის გასხვისება	–	–	–	(256,361)	(2,616)
ნასესხები სახსრები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	509,231	–	446,279	–	–
ვალდებულებები					
მიღებული ავანსები	–	46	–	19	19
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	394	147	–	103	103

	2023		2022		
	მშობელი საწარმო	სხვა (GCAP-ის კომპანიები)	მშობელი საწარმო	სხვა აქციონერები	სხვა (GCAP-ის კომპანიები)
შემოსავალი და ხარჯები					
ამონაგები წყალმომარაგებიდან	–	1,810	–	–	2,132
სხვა ამონაგები	–	–	–	–	236
პროფესიული გასამრჯელო	(1,353)	–	(873)	–	–
სხვა საოპერაციო ხარჯები ¹	–	(2,721) ¹	–	–	(2,619) ²
ფინანსური დანახარჯები	(33,741)	–	(11,365)	(1,403)	–
ფინანსური შემოსავალი	–	–	–	260	–

1 სხვა საოპერაციო დანახარჯები მეტწილად მოიცავს სადაზღვევო ხარჯს.

2 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.

3 2023 წელს ჯგუფმა 1,900 ლარი აღიარა, როგორც სადაზღვევო ანაზღაურების ვალდებულება სხვა მესამე მხარის მიმართ, რომელიც წარდგენილია, როგორც დაქვითვა სხვა საოპერაციო ხარჯებიდან (25-ე, 23-ე შენიშვნები). 2023 წელს ჯგუფმა გასწია 3,130 ლარის (2022 წ.: 1,363 ლარი) მართვის მომსახურების ღირებულება მშობელი საწარმოს მიმართ, საიდანაც 1,353 აღიარებული იყო, როგორც პროფესიული გასამრჯელო მოგება-ზარალში, ხოლო 1,777 კაპიტალიზებული იყო აქტივების თვითღირებულებაში.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

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

ჯგუფის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა 2023 და 2022 წლებში შედგებოდა სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზის“ არააღმასრულებელი დირექტორებისგან (2022 წ.: მოიცავდა სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზის“ არააღმასრულებელ დირექტორებს, შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარეს და შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ აღმასრულებელ დირექტორთა საბჭოს წევრებს). 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობისთვის გადახდილი მთლიანი ანაზღაურება იყო შემდეგი:

	2023	2022
ხელფასები და სარგებელი	2,916	2,787
პრემიები	890	2,380
თანამშრომელთა აქციებზე დაფუძნებული კომპენსაცია	–	1,306
სულ ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	3,806	6,473

შპს „Aqualia საქართველოსთვის“ გადახდილმა ანაზღაურებამ მმართველობითი მომსახურებისთვის 3,130 ლარი შეადგინა (2022 წ.: 1,363 ლარი).

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და შეფასება

ჯგუფი მიმართავს გარკვეულ განსჯას და შეფასებას, რაც გავლენას ახდენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლისთვის. შეფასება და განსჯა მუდმივად გადაისინჯება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენებს, რომელთა გონივრული პროგნოზირება შეუძლებელია 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-2 შენიშვნა) და განახლებადი ენერგიის ბიზნესის შედეგების შეწყვეტილი ოპერაციის სახით წარდგენისა (მე-4 შენიშვნა)), ასევე შეფასებები, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი კორექტირების განხორციელება აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე 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. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონების სამართლიანმა ღირებულებამ 9,297 ლარი შეადგინა (2022 წ.: 7,368 ლარი) (მე-9 შენიშვნა).

ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ინდიკატორები

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა 2023 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 2023 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 (2022-2023 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 2023 წელს დაფიქსირებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მნიშვნელოვნად ზრდის გავლენას. შესაბამისად, ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არსებობდა გაუფასურების ან გაუქმების ნიშნები.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და შეფასება (გაგრძელება)**ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ინდიკატორები (გაგრძელება)**

წყალმომარაგებისა და წყალარინების 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 ტექნომსახურების კაპიტალურ დანახარჯებთან და სხვა შესაბამის გაუფასურებისა და აღდგენის მაჩვენებლებთან მიმართებაში (მე-8 შენიშვნები).

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება

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 სემეკი-ს მოთხოვნების გათვალისწინებით დგინდება.

2023 წელს, ავტოსატრანსპორტო საშუალებების პარკის განახლების მიზნით, ხელმძღვანელობამ შეცვალა ჯგუფის დარჩენილი ავტოსატრანსპორტო საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები, რამაც გამოიწვია 2,200 ლარის ცვეთის ხარჯად აღიარება 2023 წლის მოგება-ზარალში.

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 საპროგნოზო 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-12 შენიშვნები).

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებით აღიარებულმა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის თანხამ 46,309 ლარი (2022 წ.: 40,464 ლარი) შეადგინა (მე-12 შენიშვნა).

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

7. ინფორმაცია სეგმენტის შესახებ

ენერგეტიკული ბიზნესის გასხვისების შემდეგ (მე-4 შენიშვნა), ხელმძღვანელობამ ჯგუფი შემდეგ ორ საოპერაციო სეგმენტად დაყო გაყიდული პროდუქტების და გაწეული მომსახურებების მიხედვით:

ელექტროენერგიის გამოიმუშავება 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 საქმიანობის 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 წლის სეგმენტის შესრულების მაჩვენებლების შეფასებაში.

გარიგებები სეგმენტებს შორის აღირიცხება ფაქტობრივი გარიგების ფასით, წყალმომარაგებისთვის საჭირო ელექტროენერგიის სავარაუდო გაყიდვების გამოკლებით, რომელიც ფასდება სემეკის წყალმომარაგების ტარიფის განსაზღვრაში გამოყენებული რეგულაციებით.

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

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის საოპერაციო სეგმენტების ფინანსური შედეგები 31 დეკემბრით დასრულებული 2023 წლისთვის:

	ელექტრო- ენერგიის გამომუშავება და გაყიდვა	წყალმომარა- გების და ჩამდინარე წყლების მოგროვების მომსახურებები	ოპერაციები სეგმენტებს შორის	სულ
ამონაგები წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან	–	190,969	–	190,969
ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან ¹	33,372	–	(4,625)	28,747
სხვა ამონაგები	–	611	–	611
სულ ამონაგები	33,372	191,580	(4,625)	220,327
ელექტროენერგიის და გადაცემის დანახარჯები	(99)	(28,100)	4,625	(23,574)
ხელფასი და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები	(2,074)	(25,563)	–	(27,637)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(226)	(7,088)	–	(7,314)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(39)	(9,448)	–	(9,487)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(195)	(5,436)	–	(5,631)
პროფესიული გასამრჯელო	(93)	(2,952)	–	(3,045)
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯო მასალა	(104)	(3,534)	–	(3,638)
ტექნომსახურების დანახარჯი	(9)	(2,651)	–	(2,660)
ანარიცხების დარიცხვა და სასამართლო დავებთან დაკავშირებული ხარჯები	–	(913)	–	(913)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(4,097)	(8,347)	–	(12,444)
სხვა შემოსავალი	12	3,686	–	3,698
EBITDA	26,448	101,234	–	127,682
ფინანსური შემოსავალი	288	1,806	–	2,094
ფინანსური დანახარჯები	(1,470)	(32,860)	–	(34,330)
საკუროს სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა/(ზარალი)	(19)	(143)	–	(162)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(2,216)	(40,682)	–	(42,898)
წმინდა ზარალი გასვლიდან და ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან	(62)	(2,912)	–	(2,974)
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯის გაწევამდე	22,969	26,443	–	49,412
მოგების გადასახადის ხარჯი	–	–	–	–
პერიოდის მოგება	22,969	26,443	–	49,412

¹ ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული მთლიანი ამონაგების 43% ერთი მომხმარებლისგან მოდის.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

7. 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		
	ელექტროენერგიის გამომუშავება და გაყიდვა (რეკლასიფიცირებული)	წყალმომარაგების და ჩამდინარე წყლების მოგროვების მომსახურებები	ოპერაციები სეგმენტის შორის	ელექტროენერგიის გამომუშავება და გაყიდვა	ელიმინირებები	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
სულ 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 სახარჯო მასალა	(140)	(3,516)	–	–	–	(3,656)
ტექნომსახურების დანახარჯი	(11)	(2,084)	–	–	–	(2,095)
ანარიცხების დარიცხვა და სასამართლო დავებთან დაკავშირებული ხარჯები	(57)	(680)	–	–	–	(737)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(4,208)	(2,031)	–	–	–	(6,239)
სხვა შემოსავალი	11	1,346	–	–	–	1,357
EBITDA	20,604	110,586	–	–	1,285	132,475
ფინანსური შემოსავალი	434	4,057	–	–	–	4,491
ფინანსური დანახარჯები	(1,470)	(36,668)	–	–	–	(38,138)
საკუროსო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა / (ზარალი)	2,403	55,470	–	–	–	57,873
ცვეთა და ამორტიზაცია	(2,072)	(35,677)	–	–	–	(37,749)
წმინდა ზარალი გასვლიდან და ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან	(276)	–	–	–	–	(276)
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
მოგება/(ზარალი) შეწყვეტილი ოპერაციებიდან წლიური გადასახადის გადახდის შემდეგ	–	–	–	(1,993)	–	(1,993)
წლის მოგება/(ზარალი)	19,623	98,777	–	(1,993)	1,285	117,692

² ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული მთლიანი ამონაგების 46% ერთი მომხმარებლისგან მოდის.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

7. ინფორმაცია სეგმენტის შესახებ (გაგრძელება)

წყალმომარაგების და ჩამდინარე წყლების მოგროვების მომსახურებები (გაგრძელება)

ამონაგების და ხარჯის ელემენტების უმრავლესობა პირდაპირ მიკუთვნებადია შესაბამის სეგმენტებთან. ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული განაწილების პრინციპები და მეთოდები ამონაგების და ხარჯის ელემენტებისთვის, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნებადი 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 2023 და 2022 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 გადანაწილდება თანამშრომელთა რაოდენობაზე ყოველ საოპერაციო სეგმენტში.
- ▶ **საპროცენტო შემოსავალი და ფინანსური დანახარჯები** გადანაწილებულია თითოეული სეგმენტის მიერ მიღებული ნასესხები სახსრების თანხის შესაბამისად.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

8. ძირითადი საშუალებები

2023 წელს ძირითად საშუალებებში განხორციელდა შემდეგი ცვლილებები:

	მიწის ნაკვეთები	უძრავი ქონება	ინფრასტრუქტურული აქტივები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და მოწყობილობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
მთლიანი საბალანსო ღირებულება							
2022 წლის 31 დეკემბერს	7,033	41,287	910,772	35,581	11,034	34,733	1,040,440
შესყიდვები	–	131	28,371	180	240	179,142	208,064
გასვლა	(1)	–	(28)	(1,165)	(38)	(2,710)	(3,942)
გადატანები	399	3,627	144,648	6,451	1,285	(156,410)	0
2023 წლის 31 დეკემბერი	7,431	45,045	1,083,763	41,046	12,521	54,755	1,244,562
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება							
2022 წლის 31 დეკემბერი	352	11,054	324,252	17,735	7,460	–	360,853
ცვეთის დარიცხვა	–	738	33,829	5,538	987	–	41,092
გასვლა	–	–	(9)	(796)	(17)	–	(822)
2023 წლის 31 დეკემბერი	352	11,792	358,072	22,477	8,430	–	401,123
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება							
2022 წლის 31 დეკემბერი	6,681	30,233	586,520	17,846	3,574	34,733	679,587
2023 წლის 31 დეკემბერი	7,079	33,253	725,691	18,570	4,091	54,755	843,439

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

8. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2022 წელს ძირითად საშუალებებში განხორციელდა შემდეგი ცვლილებები:

	მიწის ნაკვეთები	უძრავი ქონება	წყლის ინფრასტრუქტურული აქტივები	ენერგეტიკული ინფრასტრუქტურული აქტივები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და მოწყობილობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ	აქედან წყალი	აქედან ენერგეტიკა
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 ენერგეტიკა	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 ენერგეტიკა	-	10	-	46	119	12	1,821	2,008	-	2,008
გასვლა	-	(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 ენერგეტიკა	-	-	-	(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 ენერგეტიკა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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 ენერგეტიკა	-	-	-	63,227	61	113	692	64,093	-	64,093
ცვეთის დარიცხვა	-	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 ენერგეტიკა	-	1,699	(62)	6,383	19	31	-	8,070	-	8,070
გასვლა	-	(48)	(198)	(23)	(936)	(13)	-	(1,218)	(1,218)	-
-აქედან წყალი	-	(48)	(198)	(23)	(936)	(13)	-	(1,218)	(1,218)	-
-აქედან ენერგეტიკა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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 ენერგეტიკა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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 ენერგეტიკა	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 ენერგეტიკა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის არცერთი ძირითადი საშუალება არ არის დაგირავებული ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის სახით.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

9. საინვესტიციო ქონება

	მიწა	შენობა-ნაგებობები	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,838	544	7,382
წმინდა შემოსულობა (ზარალი) სამართლიანი ღირებულების ხელახალი შეფასებიდან	(161)	147	(14)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,677	691	7,368
წმინდა შემოსულობა (ზარალი) სამართლიანი ღირებულების ხელახალი შეფასებიდან	1,990	(60)	1,930
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,667	630	9,297

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

საინვესტიციო ქონება სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება. დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ ჩატარებული ბოლო შეფასების თარიღია 2023 წლის 15 ნოემბერი, გამოყენებული შეფასების მეთოდები შეესაბამებოდა საერთაშორისო შეფასების სტანდარტების კომიტეტის მიერ რეკომენდებულს, 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 სემკის 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	შეფასების მეთოდი	გამოყენებული მნიშვნელოვანი არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები	ამოსავალი მონაცემების ღირებულება / დიაპაზონი / საშუალო შეწონილი
			დისკონტირების განაკვეთი, ერთი კვადრატული მეტრის ღირებულება, ქირის ერთი კვადრატული მეტრის ღირებულება, ერთი კვადრატული მეტრის ღირებულება	
მიწის ნაკვეთები	8,667	შემოსავლის მიდგომა საბაზრო მიდგომა	ერთი კვადრატული მეტრის ღირებულება, ქირის ერთი კვადრატული მეტრის ღირებულება	12.31%; 0.013–1.336 (0.061); 0.406
შენობა-ნაგებობები	630	მიდგომა	ერთი კვადრატული მეტრის ღირებულება	0. 198–1.569 (0.257)
სულ საინვესტიციო ქონება	9,297			

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

9. საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

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

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.

10. სხვა აქტივები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
არამატერიალური აქტივები	1,996	2,118
გრძელვადიან აქტივებში გადახდილი ავანსები	3,456	5,543
სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივები	5,452	7,661

არამატერიალური აქტივების პირვანდელმა ღირებულებამ და დაგროვილმა ამორტიზაციამ და გაუფასურებამ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 11,974 ლარი და 9,978 ლარი შეადგინა, შესაბამისად (2022 წლის 31 დეკემბერი: 11,040 ლარი და 8,922 ლარი).

2023 წელს არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის დანარიცხმა 1,055 ლარი (2022 წ.: 1,664 ლარი) შეადგინა.

11. მარაგები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული	5,250	4,374
საწვავი	450	446
სათადარიგო ნაწილები	380	230
შრომის უსაფრთხოების მასალები	272	127
სხვა მარაგები	590	599
სულ მარაგები	6,942	5,776

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი		
სავაჭრო მოთხოვნები წყალმომარაგების მომსახურებისთვის მოსახლეობისგან	200	130
	200	130
გამოკლებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(45)	(40)
სულ რესტრუქტურირებული სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	155	90
მოკლევადიანი		
სავაჭრო მოთხოვნები წყალმომარაგების მომსახურებისთვის მოსახლეობისგან	37,746	32,229
სავაჭრო მოთხოვნები წყალმომარაგების მომსახურებისთვის იურიდიული პირებისგან	23,239	22,016
სავაჭრო მოთხოვნები წყლის მრიცხველების მონტაჟისთვის	167	176
სავაჭრო მოთხოვნები მიერთების მომსახურებისთვის	4,005	3,589
სავაჭრო მოთხოვნები ელექტროენერგიის გაყიდვისთვის	1,214	75
	66,371	58,085
გამოკლებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(45,012)	(39,492)
სულ მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	21,360	18,593
სხვა მოთხოვნები	3,692	3,788
გამოკლებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(1,252)	(932)
სულ სხვა მოთხოვნები, წმინდა	2,441	2,856
სულ მოკლევადიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	23,801	21,449

სხვა მოთხოვნები მეტწილად უკავშირდება შემოსავალს, რომელიც არ ხდება ფასს (IFRS) 15-ის („ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) ფარგლებში, მათ შორის უკანონო მიერთებებისთვის დაკისრებულ 998 ლარის (2022 წ.: 906 ლარი) ოდენობით ჯარიმებს.

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2,003 ლარის ოდენობით სხვა მოთხოვნები არის დაკავშირებული სს „საქართველოს კაპიტალის“ ქვეშ არსებული საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსთვის გაწეული მართვის მომსახურებებთან და ის ფასს (IFRS) 15-ის („ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) ფარგლებში ხდება.

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მათ სამართლიან ღირებულებას არის მიახლოებული და ლარშია გამოხატული.

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.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი კლასების მიხედვით ასე გამოიყურება:

	30 დღეზე ნაკლები	20-60 დღე	61-90 დღე	91-ზე მეტი	სულ
2023 წლის 31 დეკემბერი					
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	0.75%	21.95%	36.22%	97.61%	65.91%
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული საბალანსო ღირებულება	20,513	2,570	751	46,429	70,263
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	154	564	272	45,319	46,309

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი კლასების მიხედვით ასე გამოიყურება:

2022 წლის 31 დეკემბერი	30 დღეზე ნაკლები	20-60 დღე	61-90 დღე	91-ზე მეტი	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	0.94%	22.00%	39.12%	96.47%	65.26%
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული საბალანსო ღირებულება	19,465	522	638	41,378	62,003
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	182	115	249	39,918	40,464

ცვლილების დინამიკა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვში სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის ასეთია:

	გრძელვადიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	მოკლევადიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	38	35,145	35,183
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	1	6,715	6,716
ჩამოწერილი უიმედო ვალები	–	(1,435)	(1,435)
2022 წლის 31 დეკემბერი	39	40,425	40,464
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	5	7,310	7,315
ჩამოწერილი უიმედო ვალები	–	(1,472)	(1,472)
2023 წლის 31 დეკემბერი	44	46,263	46,307

2023 და 2022 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.

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 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით), კლასი B (16,933,053 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით) და კლასი C (12,699,789 2023 წლისა და 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 განსაზღვრულია ხმის მიცემის პროტოკოლები კონკრეტულ საკითხებთან დაკავშირებით A და B კლასის აქციონერებისთვის. გამოშვებული C კლასის აქციები მფლობელებს აძლევს მართვის უფლებას და ეკონომიკურ სარგებელს ენერგეტიკულ ბიზნესზე; C კლასის აქციები სრულად გამოისყიდა ჯგუფმა ენერგეტიკული ბიზნესის გამოყენების გამო (მე-4 შენიშვნა).

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

13. საკუთარი კაპიტალი (გაგრძელება)**სააქციო კაპიტალი (გაგრძელება)**

	<i>ჩვეულებრივი აქციების რაოდენობა</i>	<i>ნომინალური ღირებულება</i>
2021 წლის 31 დეკემბერი	84,665,263	84,666
2022 წლის 31 დეკემბერი	84,665,263	84,666
2023 წლის 31 დეკემბერი	84,665,263	84,666

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციონერები იყვნენ შპს „Aqualia საქართველო“ და სს „საქართველოს კაპიტალი“, რომლებიც შესაბამისად ფლობდნენ 55,032 ლარს და 13,758 ლარს, ხოლო 15,875 ლარის გამოსყიდული აქციები განცალკევებით არის წარდგენილი კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში.

გამოსყიდული აქციები

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

დივიდენდები

2023 და 2022 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 აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციას წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით (მე-13 შენიშვნა).

სხვა რეზერვები

სხვა რეზერვები მოიცავს ფულადი სახსრების გადატანას უშუალო მშობელ საწარმოში ჯგუფის თანამშრომლებისთვის მინიჭებული სს „საქართველოს კაპიტალის“ აქციებისთვის (მე-13 შენიშვნა) და არარეალიზებულ შემოსულობას/(ზარალს) არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებთან გარიგებებიდან არსებულ შვილობილ საწარმოებში, უცხოურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წარმოქმნილ რეზერვს.

გადაფასების რეზერვი

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

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას ჯგუფის მიზნებია:

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

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

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

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, რომლებიც აღიარებულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. არ არსებობს გარედან დაკისრებული კაპიტალური მოთხოვნები, რომლის საგანსაც წარმოადგენს ჯგუფი. საკუთარი კაპიტალი 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 289,989 ლარი და 240,577 ლარი, შესაბამისად. ნასესხები სახსრები 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 511,899 ლარი და 449,210 ლარი, შესაბამისად.

2023 და 2022 წლებში კაპიტალის მართვის მიზნებში, პოლიტიკასა თუ პროცესებში ცვლილებები არ შესულა.

14. ნასესხები სახსრები

	2023 წლის 31 დეკემბერი		2022 წლის 31 დეკემბერი	
	<i>მოკლევადიანი</i>	<i>გრძელვადიანი</i>	<i>მოკლევადიანი</i>	<i>გრძელვადიანი</i>
	<i>ვალდებულებები</i>	<i>ვალდებულებები</i>	<i>ვალდებულებები</i>	<i>ვალდებულებები</i>
სესხები მშობელი საწარმოსგან	509,231	–	2,987	443,292
სესხები ქართული საფინანსო დაწესებულებებისგან	64	2,604	43	2,888
სულ ნასესხები სახსრები და გამოშვებული ობლიგაციები	509,295	2,604	3,030	446,180

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ფლობს აშშ დოლარში გამოხატულ სესხს მშობელი საწარმოსგან 444,020 ლარის ოდენობით ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით 7,35%. სესხის დაფარვის თარიღია 2024 წლის 31 აგვისტო (2022 წლის 31 დეკემბერს: 446,279 ლარი). 2023 წლის განმავლობაში ჯგუფმა ასევე მიიღო ევროში გამოხატული სესხი მშობელი საწარმოსგან, ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით 7,6%. სესხის დაფარვის თარიღია 2024 წლის 31 დეკემბერი. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მშობელი საწარმოსგან ევროში გამოხატული სესხის დაუფარავი ნაშთია 65,211 ლარი.

2023 წლის განმავლობაში განხორციელდა მშობელი საწარმოსგან აშშ დოლარში გამოხატულ სესხზე დარიცხული პროცენტის კაპიტალიზაცია ევროს სესხის საბალანსო ღირებულებაში 24,512 ლარის ოდენობით.

2022 წლის 7 სექტემბერს ჯგუფმა გამოიყიდა თავისი გამოშვებული ევროობლიგაციები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ღირებულებით 826,723 ლარი (266,891 აშშ დოლარი). გამოიყიდა განხორციელდა 103,875%-იანი ღირებულებით, რასაც დაემატა დარიცხული და გადაუხდელი პროცენტი თამასუქების პირობების შესაბამისად და მთლიანმა გამოსყიდვის ღირებულებამ შეადგინა 741,764 ლარი (255,463 აშშ დოლარი). 2022 წლის სექტემბერში ჯგუფმა მიიღო ნასესხები სახსრები თავისი აქციონერებისგან (FCC Aqualia S.A. და სს „საქართველოს კაპიტალი“) 476,628 ლარის (164,100 აშშ დოლარის) და 261,324 ლარის (90,000 აშშ დოლარის) ოდენობით (შესაბამისად), ევროობლიგაციების დაფარვის მიზნით.

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა ნასესხები სახსრები მოიცავდა ევროში გამოხატულ სესხებს ქართული ბანკებისგან 227 ლარის ოდენობით (2021 წ.: 239 ლარი) და აშშ დოლარში გამოხატულ სესხებს 2,441 ლარის (2021 წ.: 2,692 ლარი) ოდენობით.

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფს მშობელი საწარმოსგან მიღებული საკრედიტო ხაზიდან 114,449 ლარის (2022 წ.: ნული) ოდენობით თანხა ჰქონდა აუთვისებელი.

2023 წელს ჯგუფმა გასწია 34,123 ლარის (2022 წ.: 56,000 ლარი) ოდენობით ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები, საიდანაც 218 ლარი კაპიტალიზებული იყო ძირითად საშუალებებში (2022 წ.: 279 ლარი).

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

14. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	ნასესხები სახსრები	სესხი მშობელი საწარმოსგან	გამოშე- ბული ევროზონი- გაციები	სესხი „საქართვე- ლოს კაპიტალის- გან“	საიჯარო ვალდებუ- ლებები	სულ
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	6,233	-	826,723	-	1,672	834,628
საკუროს სხვაობით						
განპირობებული შემოსულობა	(755)	(33,459)	(52,238)	-	(125)	(86,577)
უცხოური ვალუტით						
შესრულებული ოპერაცია	-	-	-	(6,366)	-	(6,366)
ფულადი სახსრების შემოსვლა	864	476,628	-	261,324	-	738,816
ფულადი სახსრების დაფარვა	(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)	(70,542)
სესხის წინსწრებით დაფარვის						
გადახდილი საკომისიო	-	-	(27,461)	-	-	(27,461)
შემოსულობა ფინანსური						
ვალდებულებების						
დაფარვიდან	-	-	(1,009)	-	-	(1,009)
სხვა	20	-	281	-	222	523
ენერგეტიკული სეგმენტის						
შვილობილი საწარმოების						
გასხვისება (მე-4 შენიშვნა)	(3,403)	-	-	(256,361)	(1,341)	(261,105)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	2,931	446,279	-	-	344	449,554
საკუროს სხვაობით						
განპირობებული შემოსულობა	70	200	-	-	-	270
ფულადი სახსრების შემოსვლა	-	37,355	-	-	-	37,355
ფულადი სახსრების დაფარვა	(118)	-	-	-	(735)	(853)
დარიცხული პროცენტი	162	33,961	-	-	111	34,234
გადახდილი პროცენტი	(175)	(8,564)	-	-	(111)	(8,850)
შესყიდვების აქტივების						
გამოყენების უფლებაზე	-	-	-	-	1,415	1,415
სხვა	(202)	-	-	-	640	438
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	2,668	509,231	-	-	1,664	513,563

15. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები

2023 წელს ჯგუფმა აღიარა 219,716 ლარის ოდენობით ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (2022 წ.: 241,804 ლარი, მათ შორის შეწყვეტილ ოპერაციებზე მიკუთვნებადი ამონაგები (მე-4 შენიშვნა)). მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების დეზაგრეგირება ტიპების მიხედვით მოცემულია 2023 წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების მე-17 და მე-18 შენიშვნებში. ამონაგები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისთვის გაწეული მართვის მომსახურებებიდან 2022 წელს შესულია სხვა ამონაგებში.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

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

ჯგუფმა აღიარა ამონაგებთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო ნაშთები:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	21,515	18,683
სხვა მოთხოვნები	2,003	2,003
სულ	23,518	20,686
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	26,252	16,275
გადავადებული ამონაგები	38,315	35,292
სულ	64,567	51,567

2023 წელს ჯგუფმა აღიარა 5,514 ლარის (2022 წ.: 5,545 ლარი) ოდენობით ამონაგები, რომელიც სახელშეკრულებო ვალდებულებების გადატანას უკავშირდება.

2023 წელს ჯგუფმა გამოავლინა კონკრეტული მომხმარებლების წყალმომარაგებისა და ჩამდინარე წყლების მომსახურებების აღრიცხვის განაკვეთებთან დაკავშირებული შემთხვევები. ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებში და სახელშეკრულებო ვალდებულებებში 2023 წელს მოიცავდა სავაჭრო მოთხოვნების შემცირებად აღიარებულ 392 ლარს, და მიღებული ავანსების ზრდად აღიარებულ 4,500 ლარს, 2023 წლის ამონაგებზე მიმართებით, რა გზითაც აისახა აღრიცხვის კორექტირების კუმულაციური ეფექტები ამ მომხმარებლებისთვის.

დარჩენილ შესასრულებელ ვალდებულებაზე გარიგების ფასის მინიჭება

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ამონაგები, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია მომავალში და უკავშირდება შესასრულებელ ვალდებულებებს, რომლებიც არ არის დაკმაყოფილებული საანგარიშგებო თარიღში და გადავადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2024 წელს	2025 წელს	2026 წელს	3-დან 5 წლამდე	5-დან 10 წლამდე	სულ
ამონაგები, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებზე	6,129	5,809	5,354	9,676	11,347	38,315

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ამონაგები, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია მომავალში და უკავშირდება შესასრულებელ ვალდებულებებს, 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 აღიარებაც მოსალოდნელია მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებზე	5,514	5,211	4,891	8,630	11,046	35,292

ჯგუფი ფასს (IFRS) 15-ის პრაქტიკულ მიდგომას იყენებს და არ ამჟღავნებს ინფორმაციას დარჩენილი შესასრულებელი ვალდებულებების შესახებ, რომელთა საწყისი მოსალოდნელი ვადაა 1 წელი ან ნაკლები.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	16,164	5,909
გრძელვადიანი აქტივების ვალდებულება	9,177	3,934
ვალდებულებები დასაქმებულთა მიმართ	2,479	4,471
სხვა ვალდებულება	603	313
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	28,423	14,627

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებაზე პროცენტი არ ირიცხება და თავდაპირველად 60 დღის განმავლობაში იფარება.

17. ამონაგები წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან

	2023	2022
ამონაგები იურიდიული პირების წყალმომარაგებიდან	131,655	129,859
ამონაგები მოსახლეობის წყალმომარაგებიდან	53,285	49,211
სულ ამონაგები წყალმომარაგებიდან დაკავშირებული მომსახურებების ცვლილების განხორციელებამდე	184,940	179,070
ამონაგები მიერთების სერვისიდან	5,781	5,237
ამონაგები წყლის მრიცხველების მონტაჟიდან	248	563
სულ ამონაგები წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან	190,969	184,870

18. ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან

	2023	2022
ამონაგები კომერციულ მომხმარებლებზე ელექტროენერგიის მიყიდვიდან	28,150	23,084
ამონაგები ელექტროენერგიის „ესკო“-ზე გაყიდვიდან	597	807
სულ ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან	28,747	23,891

19. ხელფასი და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები

	2023	2022
ხელფასები	26,076	18,169
ბონუსები	1,561	2,860
სულ ხელფასები და ბონუსები	27,637	21,029

20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
დაცვის ხარჯები	1,612	1,440
კომუნალური ხარჯები	1,424	970
საკომუნიკაციო ხარჯები	576	516
საოფისე ხარჯები	760	776
სარეკლამო ხარჯები	1,029	149
წარმომადგენლობითი ხარჯები	79	200
სამივლინებო ხარჯი	151	155
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5,631	4,206

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

21. პროფესიული გასამრჯელო

	2023	2022
საკონსულტაციო ხარჯები	1,561	1,561
იურიდიული და სხვა პროფესიული გასამრჯელო	1,484	1,408
სულ პროფესიული გასამრჯელო	3,045	2,969

აუდიტორის ანაზღაურება

ჯგუფის აუდიტორის ანაზღაურება 31 დეკემბრით დასრულებული 2023 და 2022 წლებისთვის მოიცავს შემდეგს (დღ-ის გარეშე):

	2023	2022
კომპანიის წლიური კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტის საფასური 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	36	259
კომპანიის 30 ივნისით დასრულებული ექვსი თვის შუალედური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საფასური	–	72
შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საფასური 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	538	251
სულ აუდიტორის ანაზღაურება	574	582

22. სხვა შემოსავალი

	2023	2022
შემოსავალი უკანონო მიერთების მომსახურებებზე დაკისრებული ჯარიმებიდან	749	535
გამოუთხოვადი მიღებული ავანსების და სავაჭრო ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა	–	342
წმინდა შემოსულობა საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან	1,930	–
წმინდა შემოსულობა მარაგების გაყიდვიდან	654	–
სხვა შემოსავალი	365	480
სულ სხვა შემოსავალი	3,698	1,357

23. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
სადაზღვევო ხარჯი	2,758	2,556
ქვითრების დამუშავებასთან დაკავშირებული ხარჯები	1,567	1,487
ზიანის ანაზღაურება	4,394	421
მოსაკრებლები და ჯარიმები	1,052	565
რეგულირების საფასური	699	501
საიჯარო ხარჯები	806	369
სხვა ხარჯები	1,168	340
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	12,444	6,239

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

24. ფინანსური დანახარჯები

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი ნასესხებ სახსრებზე	34,123	38,014
საბანკო მომსახურების ღირებულება და საკომისიო	96	73
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	111	51
სულ ფინანსური დანახარჯები	34,330	38,138

25. 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.

სასამართლო დავები

ჯგუფი რამდენიმე სასამართლო დავის მხარეა საქმიანობის ჩვეულ პროცესში. ჯგუფი ჩვეულებრივ იღებს დაზღვევას სარჩელების ჩვეულებრივ ტიპებზე, როგორც არის წყალმომარაგების ქსელის დაზიანებებთან დაკავშირებული შემთხვევები. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა აღიარა 6,868 ლარის ოდენობით ანარიცხი სასამართლო დავებზე და 1,900 ლარის ოდენობით ანაზღაურებადი აქტივი სადაზღვევო კომპანიისგან, ამგვარ სარჩელებთან მიმართებით.

26. ფინანსური ინსტრუმენტები**ფინანსური ინსტრუმენტების მიმოხილვა***ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები*

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს ქართულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ სახსრებს. ბანკში ნაღდი ფულის ყველა ნაშთი მოკლევადიანია და ისინი გაუფასურებული არ არის. 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი არ ფლობს მნიშვნელოვან ფინანსურ აქტივებს, რომლებიც ვადაგადაცილებულია, გარდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა (მე-12 შენიშვნა).

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

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

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული აქტივები და ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხულ საინვესტიციო ქონებას 9,297 ლარის ოდენობით (სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონე) (2022 წლის 31 დეკემბერს: 7,368 ლარი).

ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი, რომლის სამართლიანი ღირებულებაც ჯგუფმა გაამყდა 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სამართლიანი ღირებულებით ფასდება შეფასების მეთოდის გამოყენებით ბაზრის ემპირიული და არაემპირიული ამოსავალი მონაცემების გამოყენებით. მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულების შეფასების მეთოდებში ცვლილებები არ განხორციელებულა 2023 და 2022 წლებში.

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 და მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულება შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდის გამოყენებით. არაკონტირებული ფიქსირებულ-პროცენტიანი 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. ფიქსირებულგანაკვეთიანი ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულება (სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 დონე) ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულებასთან არის მიახლოებული. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მშობელი საწარმოსგან ფიქსირებულგანაკვეთიანი ნასესხები სახსრების სამართლიანმა ღირებულებამ 504,620 ლარი (2022 წ.: 429,334 ლარი) შეადგინა.

ხელმძღვანელობის შეფასებით ბანკში ნაღდი ფულის ნაშთის, სავაჭრო მოთხოვნების, სავაჭრო ვალდებულებების და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას არის მიახლოებული, რაზეც დიდად მოქმედებს ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანი დაფარვის ვადები.

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 არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი ნაკადები იმერყევებს, უცხოური ვალუტის კურსების ცვლილების გამო. ჯგუფის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ღია სავალუტო პოზიციებს თითოეულ არსებით ვალუტაზე და საჭიროების შემთხვევაში ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში წარმოებულ გარიგებებს.

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავალუტო რისკი წარმოიშობა აშშ დოლარსა და ევროში გამოხატული ნასესხები სახსრებიდან.

ვალუტა	გამყარება / გაუფასურება %-ში 2023	ეფექტი მოგებაზე 2023	ზრდა / შემცირება % 2022	ეფექტი მოგებაზე 2022
აშშ დოლარი	27.37%	17,910	18.92%	72,871
აშშ დოლარი	-27.37%	(17,910)	-18.92%	(72,871)
ევრო	18.84%	84,112	N/A	N/A
ევრო	-18.84%	(84,112)	N/A	N/A

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

26. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი რისკი (გაგრძელება)***საკრედიტო რისკი*

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფი გასწევს ზარალს, რადგან მისი მომხმარებლები, კლიენტები ან კონტრაჰენტები ვერ შეასრულებენ ნაკისრ სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. ასეთი რისკების მონიტორინგი ხდება უწყვეტად, ხოლო მათი გადახედვა ხდება ყოველწლიურად ან უფრო ხშირად.

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი არ ფლობს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვან ფინანსურ აქტივებს, გარდა შემდეგისა:

- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები: 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ბანკში არსებული მთლიანი ნაღდი ფულის ნაშთიდან, რომელიც 7,282 ლარს (2022 წ.: 36,909 ლარი) შეადგენდა, 6,866 ლარი (2022 წ.: 29,026 ლარი) დაცული იყო ბანკებში, რომლებსაც „Standard & Poor's“ სარეიტინგო სააგენტოსგან მიღებული აქვთ „BB/bb“ რეიტინგი, „Moody's“-სგან - „B1/NP“ (FC) და „Ba3/NP“ (LC), ხოლო „Fitch Ratings“-სგან „BB/bb“.
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (მე-12 შენიშვნა).

ყველა ფინანსური აქტივის საკრედიტო ხარისხი მუდმივად კონტროლდება, საკრედიტო ხარისხის ნებისმიერი პოტენციური ნეგატიური ცვლილების გამოსავლენად. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა საკრედიტო ხარისხს აკონტროლებს ვადაგადაცილებული დღეების შესახებ ინფორმაციის საფუძველზე. 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება საუკეთესოდ უზენაეს მათი დამახასიათებელი საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ზომას.

ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საწარმოს გაუჭირდება გადახდის ვალდებულებების შესრულება, როდესაც გადახდის დრო დადგება ჩვეულებრივ ან სტრესულ ვითარებებში. ხელმძღვანელობა ყოველთვის ურად 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 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ვალდებულებები ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული დაფარვის ვალდებულებების საფუძველზე.

	<i>1 წელზე ნაკლები</i>	<i>1–3 წელი</i>	<i>3–5 წელი</i>	<i>5 წელზე მეტი</i>	<i>სულ</i>
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	536,546	882	881	1,150	539,459
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	28,423	–	–	–	28,423
საიჯარო ვალდებულებები	152	1,512	–	–	1,664
სულ მომავალი გადახდები	565,121	2,394	881	1,150	569,546
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	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

*(თანხები მოცემულია ათას ლარში)***26. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)****ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი რისკი (გაგრძელება)**

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 რესტრუქტურირებით.

27. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ ჯგუფმა მიიღო 3 მილიონი ევროს ოდენობით სესხი თავისი კაპიტალური დანახარჯების დასაფინანსებლად.