

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

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ მფლობელს

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 10 ივნისს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩაგვიტარებია მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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



დმიტრო იურგელევიჩი (SARAS-A-644274)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

თბილისი, საქართველო

2024 წლის 30 სექტემბერი



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

საქმიანობის მიმოხილვა

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

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

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

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

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

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციებს ფლობს სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზ“ („GGU“ ან „მშობელი საწარმო“). 2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მაკონტროლებელი მშობელი საწარმო არის FCC Aqualia („Aqualia“) მას შემდეგ, რაც სს „საქართველოს კაპიტალმა“ 2022 წლის თებერვალში „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზის“ წყლის ბიზნესის 80% გაასხვისა.

2023 წლის 30 ნოემბერს კომპანია შეერწყა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოს – შპს „რუსთავის წყალს“ („რუსთავის წყალი“). „რუსთავის წყლის“ ძირითადი საქმიანობა იყო წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურების გაწევა იურიდიული პირებისა და ქალაქ რუსთავის მოსახლეობისთვის.

2. საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანია ბუნებრივი მონოპოლისტია თბილისში, რუსთავსა და მის შემოგარენში, სადაც ის ემსახურება საქართველოს 1.14 მილიონ რეზიდენტს, რაც მთლიან მოსახლეობის თითქმის მესამედს შეადგენს და 42,114 იურიდიულ პირს. კომპანიის წარმატებულ საქმიანობაზე 2,900-მდე თანამშრომელი ზრუნავს.

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

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

წყალმომარაგება

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

დედაქალაქში შემოსული წყალი გადის დამუშავება-ფილტრაციის სრულ ციკლს და წყალსადენის 4274.22 კმ-იანი ქსელით უბნებზე ნაწილდება, საიდანაც, უშუალოდ მომხმარებელთა ონკანებამდე მის მიწოდებას 935 ტუმბო უზრუნველყოფს.

წყალარინება

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

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

ქსელების საერთო სიგრძე შეადგენს 1559კმ-ს:

- 1008 კმ - ქუჩის ქსელი
- 551 კმ - შიდა კვარტალური და ეზოს ქსელები.

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

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

ენერგომომარაგება

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერს“ 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

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

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

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

კომპანიის ყველა ლაბორატორიის ფუნქციონირებას, კოორდინაციასა და ზედამხედველობას უწევს წყლის ხარისხის მაკონტროლებელი ცენტრალური ქიმიურ-მიკრობიოლოგიური ლაბორატორია (განთავსებულია 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, კომპანიამ მნიშვნელოვანი ინვესტიცია განახორციელა წყალმომარაგების და წყალარინების სისტემების გაუმჯობესებაში.

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

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

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

სისტემის გაუმჯობესებისთვის, დამატებით მოხდა ინვესტიცია წყალმომარაგების ქსელის ინფრასტრუქტურის განახლების მიზნით, როგორებიცაა რეზერვუარები, სატუმბო სადგურები და სათავე ნაგებობები. მომხმარებლების ეფექტური და ხარისხიანი მომსახურებისთვის კიდევ უფრო დაიხვეწა ინფორმაციული ტექნოლოგიები და პროგრამული უზრუნველყოფა, რაც კომპანიისთვის 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 რეაბილიტაციები. ასევე კომპანიამ განახორციელა წყლის ქსელის განსავითარებლად 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.

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

5. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების განმარტებები

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

2023 წლის 30 ნოემბერს მშობელმა საწარმომ კომპანიაში შეიტანა თავისი 100%-იანი წილი „რუსთავის წყალში“ კომპანიის საწესდებო კაპიტალის 6,716 ათასი ლარით გაზრდის სანაცვლოდ, რაც წარმოადგენს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანებას. ამ შენატანის შედეგად „რუსთავის წყალმა“ შეწყვიტა არსებობა, როგორც იურიდიულმა პირმა და მისი სამართალმემკვიდრე გახდა „ჯორჯიან უოთერ ანდ ფაუერი“. შესაბამისად, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას საწესდებო კაპიტალი 98,108 ათას ლარამდე გაიზარდა.

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ აქტივების 93%-ს შეადგენს ძირითადი საშუალებები 2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით. კომპანია მსხვილ ინვესტიციას ახორციელებს ქსელის რეაბილიტაციაში ქალაქის ფარგლებში და ქსელის განვითარებაში გარეუბნებში.

კორპორატიული მართვის ანგარიშგება

6. აქციონერებისა და სამეთვალყურეო საბჭოს უფლება-მოვალეობები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერში“ არის 2 დონიანი მართვის სისტემა: პარტნიორი (სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“) და გენერალური დირექტორი.

პარტნიორი იღებს გადაწყვეტილებებს შემდეგ საკითხებზე:

1. „საზოგადოების“ წესდებაში, სადამფუძნებლო შეთანხმებაში და რეგისტრირებულ მონაცემებში ცვლილებების შეტანა;
2. „საზოგადოების“ კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება;
3. „საზოგადოების“ მიერ საკუთარ კაპიტალში წილის შეძენა;
4. „საზოგადოების“ ქონების პარტნიორისთვის განაწილება;
5. წილებიდან ან წილების კლასებიდან (ამგვარის არსებობის შემთხვევაში) გამომდინარე უფლებების ცვლილება;
6. ფილიალების და შვილობილი საწარმოების დაარსება, ამგვარი შვილობილი საწარმოების გასხვისება;
7. „საზოგადოების“ მიერ სხვა საწარმოს წილების/აქციების შეძენა ან/და გასხვისება;
8. „საზოგადოების“, „საზოგადოების“ ფილიალებისა ან/და შვილობილი საწარმოების რეორგანიზაცია (შერწყმა, გაყოფა, გარდაქმნა) ან დაშლა/ლიკვიდაცია;
9. ბიზნეს სტრატეგიის დადგენა, წლიური ბიუჯეტისა და გრძელვადიანი ვალდებულებების (მათ შორის კაპიტალური დანახარჯების გეგმების) დამტკიცება;
10. ახალი სახის ეკონომიკური საქმიანობების წამოწყება ან არსებული სახის საქმიანობების შეჩერება ან შეწყვეტა;
11. „საზოგადოების“ ფინანსური ანგარიშების/წლიური შედეგების დამტკიცება;
12. წმინდა მოგების გამოყენების/დივიდენდების გაცემის შესახებ გადაწყვეტილების მიღება;
13. გენერალური დირექტორის თანამდებობაზე დანიშვნა და მისი თანამდებობიდან გათავისუფლება, მასთან სასამსახურო ხელშეკრულების დადება/შეწყვეტა;
14. გენერალური დირექტორის ანგარიშების დამტკიცება;
15. გენერალური დირექტორის ანგარიშების დამტკიცება;
16. გენერალური დირექტორის და სხვა თანამშრომელთა მოგებასა და მსგავს ურთიერთობაში მონაწილეობის, ბონუსების გაცემისა და სხვა წახალისებების დამტკიცება; აუდიტორის არჩევა / ცვლილება;
17. სამეთვალყურეო საბჭოს შექმნა, სამეთვალყურეო საბჭოს წევრების არჩევა და გათავისუფლება, მათი არჩევის ვადისა და საქმიანობის ანაზღაურების განსაზღვრა;
18. სავაჭრო წარმომადგენლის (პროკურისტ(ებ)ის) დანიშვნა და გამოწვევა;
19. „საზოგადოების“ სასესიო ფასიანი ქაღალდების გამოშვება და მათი საფონდო ბირჟაზე სავაჭროდ დაშვების შესახებ გადაწყვეტილების მიღება;
20. გენერალური დირექტორის წინააღმდეგ სასამართლო პროცესებში მონაწილეობა, ამ პროცესებისათვის წარმომადგენლის დანიშვნის ჩათვლით;
21. ვალდებულებათა აღება და უზრუნველყოფა (იქნება ეს ცალკეული გარიგებით თუ ერთმანეთთან დაკავშირებული რამდენიმე გარიგებით), რომელთა ღირებულება აღემატება 1,500,000 (ერთი მილიონ ხუთასი ათასი) ლარს;
22. „საზოგადოების“ ქონების შეძენა, გასხვისება, დატვირთვა ან სხვაგვარი განკარგვა (იქნება ეს ცალკეული გარიგებით თუ ერთმანეთთან დაკავშირებული რამდენიმე გარიგებით), რომელთა ღირებულება აღემატება 1,500,000 (ერთი მილიონ ხუთასი ათასი) ლარს;
23. „საზოგადოების“ მიერ სესხის/კრედიტის აღება ან გაცემა (იქნება ეს ცალკეული გარიგებით თუ ერთმანეთთან დაკავშირებული რამდენიმე გარიგებით), რომელთა ღირებულება აღემატება 1,500,000 (ერთი მილიონ ხუთასი ათასი) ლარს;
24. „საზოგადოების“ მიერ ნებისმიერი შეთანხმების, ხელშეკრულების და გარიგების დადება (იქნება ეს ცალკეული გარიგებით თუ ერთმანეთთან დაკავშირებული რამდენიმე გარიგებით), რომელთა ღირებულება აღემატება 1,500,000 (ერთი მილიონ ხუთასი ათასი) ლარს;
25. „საზოგადოების“ მიერ „დაკავშირებულ მხარესთან“ ნებისმიერი შეთანხმების, ხელშეკრულების და გარიგების დადება (იქნება ეს ცალკეული გარიგებით, თუ ერთმანეთთან დაკავშირებული რამდენიმე გარიგებით) თუ ამგვარი გარიგების ღირებულება აღემატება 100,000 (ასი ათასი) ლარს. ამ მუხლის მიზნებისთვის „დაკავშირებული მხარე“ ნიშნავს: (i) ნებისმიერ „პირს“, რომელიც „აკონტროლებს“

„საზოგადოებას“ ან ექვემდებარება „საზოგადოებასთან“ ერთად საერთო „კონტროლს“, გარდა „ჯგუფის კომპანიისა“; (ii) ნებისმიერ „დაკავშირებულ ფიზიკურ პირს“ და (iii) ნებისმიერ იურიდიულ პირს, გარდა „ჯგუფის კომპანიისა“, რომელშიც „დაკავშირებული ფიზიკური პირი“, პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ფლობს აქციების/წილის ხუთ პროცენტს (5%) ან მეტს ან იკავებს რეგისტრირებული დირექტორის ან/და სამეთვალყურეო საბჭოს წევრის თანამდებობას; „პირი“ ნიშნავს ნებისმიერ ფიზიკურ ან იურიდიულ პირს, მიუხედავად მისი ორგანიზაციული ფორმისა; „კონტროლი“ ნიშნავს, პირდაპირ ან არაპირდაპირ, იურიდიული პირის აქციების/წილის ორმოცდაათ პროცენტზე (50%) მეტის ფლობას; „ჯგუფის კომპანია“ ნიშნავს სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზს“ (კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერი: 404591599) ან/და ნებისმიერ კომპანიას, რომელიც „კონტროლდება“ სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ მიერ; ხოლო „დაკავშირებული ფიზიკური პირი“ ნიშნავს ნებისმიერ ფიზიკურ პირს რომელიც წარმოადგენს „საზოგადოების“ ან სხვა „ჯგუფის კომპანიის“ რეგისტრირებულ დირექტორს, სამეთვალყურეო საბჭოს (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) წევრს ან სხვა უმაღლესი აღმასრულებელი თანამდებობის მქონე თანამშრომელს და მათ ახლო ნათესავებს (მეუღლე, მშობლები, შვილები, და და-ძმა).

„საზოგადოებას“ ერთპიროვნულად ხელმძღვანელობს და მესამე პირებთან ურთიერთობაში წარმოადგენს „საზოგადოების“ პარტნიორის მიერ დანიშნული გენერალური დირექტორი.

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

7. ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესი

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

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

არაფინანსური ანგარიში

8. არაფინანსური მაჩვენებლები

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ თბილისის აბონენტებს 24 საათის მანძილზე მიეწოდებათ სასმელი წყალი 5 სათავე ნაგებობის მეშვეობით, ესენია: ბულაჩაურის, ნატახტრის, საგურამოს, ღრმადელის და სამგორის სათავე ნაგებობები. 24 საათიანი წყალმომარაგების უზრუნველყოფისათვის გამოიყენება 4,274 კმ სიგრძის მქონე წყალსადენის ქსელი, 122 რეზერვუარი საერთო მოცულობით 360,575 მ³, 54 სატუმბო სადგური და 201 ადგილობრივი გამაძლიერებელი ბუსტერული ტიპის სატუმბო სადგური.

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ რუსთავის 24 საათის მანძილზე მიეწოდებათ სასმელი წყალი ხრამის სათავე ნაგებობის მეშვეობით, 24 საათიანი წყალმომარაგების უზრუნველყოფისათვის გამოიყენება 379 კმ სიგრძის მქონე წყალსადენის ქსელი, 16 რეზერვუარი საერთო მოცულობით 36,600 მ³ და 8 სატუმბო სადგურითა და 7 რეგულატორით.

2023 წლის განმავლობაში წყლის მოპოვება 540.1 მილიონ მ³-ს შეადგენდა. წყლის მოპოვება გაიზარდა 2022 წლის მონაცემთან შედარებით.

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“ აერთიანებს ოთხ ჰიდრო ელექტრო სადგურს, საერთო დადგმული 149 მგვტ. სიმძლავრით. 2023 წლის განმავლობაში საერთო გამომუშავება შეადგენდა 409 მილიონი კვტ. საერთო გამომუშავების 92%-ს შეადგენს ჟინვალჰესის გამომუშავება, რომელიც კომპანიისთვის წყლის მოპოვების ძირითადი წყაროა. გამომუშავებული ელექტროენერგიის დაახლოებით 41% კომპანია თავად მოიხმარს წყლის მოპოვებაში. ელექტროენერგიის მოხმარება 12%-ით შემცირდა 2022 წლის მონაცემთან შედარებით.

9. სოციალური პასუხისმგებლობა

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

10. კორპორატიულ-სოციალური პასუხისმგებლობა

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

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

11. გარემოსდაცვითი საკითხები

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

2023 წლის მაისში კომპანია „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“-ს გარე აუდიტი ჩატარა ესპანურმა კომპანიამ - AENOR-მა (The Spanish Association for Standardization and Certification). გარე აუდიტის მიერ გამოვლენილი შეუსაბამოების გამოსასწორებელი სამოქმედო გეგმა ასევე აისახა Aqualia-ს IMS პლატფორმაზე - GlobalSUITE. მაკორექტირებელი ღონისძიებები ხორციელდება სამოქმედო გეგმის შესაბამისად, რაც პოზიტიურად შეფასდა გარე აუდიტორის მიერ. შედეგად, 2023 წლის ივლისში GWP-ს მიენიჭა ISO 9001:2015; ISO 14001: 2015 და ISO 45001: 2018 სერთიფიკატები.

12. ადამიანთა უფლებების დაცვა

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

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

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

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

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

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

13. კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლა

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

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

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

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

14. უსაფრთხო წყალი - უსაფრთხო გარემო

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

კომპანიის გარემოსდაცვითი პრიორიტეტებია:

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

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

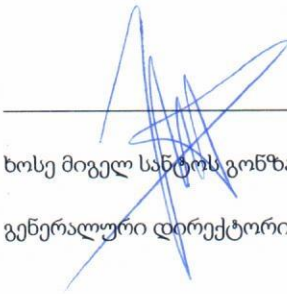
“ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი” დიდ ყურადღებას უთმობს კადრების კვალიფიკაციის ამაღლებას. სწორედ ამიტომ, კომპანიამ თანამშრომლებისთვის პროფესიული გადამზადების არაერთი კურსი ჩაატარა. ტრენინგების შედეგია ის, რომ თანამშრომლებმა შეძლეს ცოდნის გაღრმავება და მოახერხეს იმ უნარების გაუმჯობესება, რაც დაკისრებული სამუშაოს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

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

17. თანამშრომელთა უსაფრთხოებაზე ზრუნვა

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

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 30 სექტემბერს:



ხოსე მიგელ სანტოს გონზალესი
გენერალური დირექტორი

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კორპორაციული ინფორმაცია.....	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	6
4. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანება	13
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	15
6. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ.....	17
7. ძირითადი საშუალებები	20
8. საინვესტიციო ქონება.....	21
9. სხვა გრძელვადიანი აქტივები	23
10. მარაგები.....	23
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23
12. საკუთარი კაპიტალი	25
13. ნასესხები სახსრები.....	26
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	27
15. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები.....	28
16. ამონაგები წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან.....	29
17. ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან.....	29
18. სხვა ამონაგები	29
19. ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები.....	30
20. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	30
21. პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო	30
22. სხვა შემოსავალი	30
23. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	31
24. ფინანსური დანახარჯები	31
25. პირობითი ვალდებულებები	31
26. ფინანსური ინსტრუმენტები	32
27. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები	34
28. ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები	36

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ მფლობელს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ არსებითი ინფორმაციისგან.

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

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესსს-ის კოდექსი) და იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება საქართველოში 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.

კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

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

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

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

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული 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 ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ 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 შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, 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 10 ივნისი

თბილისი, საქართველო

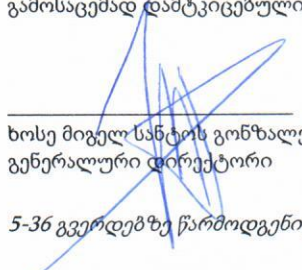
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

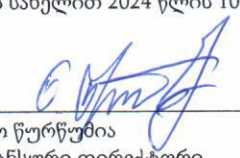
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	788,072	594,836
საინვესტიციო ქონება	8	8,773	6,945
აქტივის გამოყენების უფლება		1,648	332
რესტრუქტურირებული სავაჭრო მოთხოვნები	11	155	86
გაცემული სესხები	27	–	1,500
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	9	5,378	6,928
სულ გრძელვადიანი აქტივები		804,026	610,627
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	6,633	4,502
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	22,639	19,953
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		287	–
გაცემული სესხები	27	–	64
გადახდილი ავანსები		3,000	1,165
ანაზღაურების აქტივები	25	1,900	–
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	26	6,910	35,243
სულ მოკლევადიანი აქტივები		41,369	60,927
სულ აქტივები		845,395	671,554
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	98,108	91,392
დამატებით შეტანილი კაპიტალი და სხვა რეზერვები	12	8,284	8,284
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	12	4,384	4,349
გაუნაწილებელი მოგება		198,509	159,484
სულ საკუთარი კაპიტალი		309,285	263,509
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	377,126	321,316
გადავადებული შემოსავალი	15	32,054	28,611
საიჯარო ვალდებულებები		1,513	176
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		125	63
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		410,818	350,166
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	40,296	42
მიღებული ავანსები	15	26,171	15,565
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	45,544	33,012
ვალდებულებების და დანახარჯების რეზერვები	25	6,868	1,673
გადავადებული შემოსავალი	15	6,261	5,278
საიჯარო ვალდებულებები		152	168
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		–	2,141
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		125,292	57,879
სულ ვალდებულებები		536,110	408,045
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		845,395	671,554

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 10 ივნისს:


 ხოსე მიგელ სანტოს გონზალესი
 გენერალური დირექტორი


 ნინო წურჭუბია
 ფინანსური დირექტორი

5-36 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	788,072	594,836
საინვესტიციო ქონება	8	8,773	6,945
აქტივის გამოყენების უფლება		1,648	332
რესტრუქტურული საფაქრო მოთხოვნები	11	155	86
გაცემული სესხები	27	–	1,500
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	9	5,378	6,928
სულ გრძელვადიანი აქტივები		804,026	610,627
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	6,633	4,502
საფაქრო და სხვა მოთხოვნები	11	22,639	19,953
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		287	–
გაცემული სესხები	27	–	64
გადახდილი ავანსები		3,000	1,165
ანაზღაურების აქტივები	25	1,900	–
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	26	6,910	35,243
სულ მოკლევადიანი აქტივები		41,369	60,927
სულ აქტივები		845,395	671,554
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	98,108	91,392
დამატებით შეტანილი კაპიტალი და სხვა რეზერვები	12	8,284	8,284
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	12	4,384	4,349
გაუნაწილებელი მოგება		198,509	159,484
სულ საკუთარი კაპიტალი		309,285	263,509
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	377,126	321,316
გადავადებული შემოსავალი	15	32,054	28,611
საიჯარო ვალდებულებები		1,513	176
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		125	63
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		410,818	350,166
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	40,296	42
მიღებული ავანსები	15	26,171	15,565
საფაქრო და სხვა ვალდებულებები	14	45,544	33,012
ვალდებულებების და დანახარჯების რეზერვები	25	6,868	1,673
გადავადებული შემოსავალი	15	6,261	5,278
საიჯარო ვალდებულებები		152	168
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		–	2,141
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		125,292	57,879
სულ ვალდებულებები		536,110	408,045
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		845,395	671,554

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 10 ივნისს:

ხოსე მიგელ სანტოს გონზალესი
გენერალური დირექტორი

ნინო წურწუშია
ფინანსური დირექტორი

5-36 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2023	2022* (რეკლასიფიცირებული)
ამონაგები წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან	16	178,809	171,020
ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან	17	28,747	23,269
სხვა ამონაგები	18	964	1,383
სულ ამონაგები		208,520	195,672
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	19	(23,478)	(17,610)
ელექტროენერგიის და გადაცემის ხარჯები	3	(15,295)	(14,824)
ჩამდინარე წყლების დამუშავების ხარჯი		(15,509)	(14,211)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	11	(5,425)	(5,315)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		(8,498)	(5,982)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(5,137)	(3,752)
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯი მასალები		(3,013)	(3,081)
პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო	21	(2,414)	(2,105)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი		(2,392)	(1,922)
რეზერვის შექმნა და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული ხარჯები		(775)	(555)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	23	(13,947)	(8,330)
სხვა შემოსავალი	22	2,869	1,341
		(93,014)	(76,346)
EBITDA		115,506	119,326
ფინანსური შემოსავალი		1,968	5,188
ფინანსური დანახარჯები	24	(29,604)	(31,460)
საკუროსო სხვაობით განპირობებული (ზარალი) შემოსულობა		(375)	45,115
ცვეთა და ამორტიზაცია		(37,260)	(31,927)
წმინდა ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან		(1,953)	(208)
მოგება გადასახადით დაბეგვრამდე		48,282	106,034
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის წმინდა მოგება		48,282	106,034
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		48,282	106,034

* გარკვეული თანხები არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას, რადგან ისინი ასახავს ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის შედეგად ზარალის წარდგენისთვის შეტანილ კორექტირებებს (მე-3 შენიშვნა).

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	საწესდებო კაპიტალი	დამატებითი შეტანილი კაპიტალი და სხვა რეზერვები	ძირითადი საშუალო- ბეზის გადაფასების რეზერვი	გაუნაწი- ლებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	91,392	7,701	4,349	53,450	156,892
წლის მოგება	-	-	-	106,034	106,034
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	-	106,034	106,034
აქციებზე დაფუძნებული გადახდები	-	583	-	-	583
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	91,392	8,284	4,349	159,484	263,509
წლის მოგება	-	-	-	48,282	48,282
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	-	48,282	48,282
შერწყმა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოსთან (მე-4 შენიშვნა)	6,716	-	35	(9,257)	(2,506)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	98,108	8,284	4,384	198,509	309,285

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
დასაბეგრი მოგება		48,282	106,034
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		37,260	31,927
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	11	5,425	5,315
რეზერვის შექმნა და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული ხარჯები		775	555
წმინდა ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან		1,953	208
საინვესტიციო ქონების გადაფასებით მიღებული შემოსულობა	8	(1,807)	(40)
საკურსო სხვაობით განპირობებული ზარალი (შემოსულობა)		375	(45,115)
ფინანსური შემოსავალი		(1,968)	(5,188)
ფინანსური დანახარჯები	24	29,604	31,460
მიღებული მოუთხოვნიელი ავანსების და სავაჭრო ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა	22	–	(342)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში			
ცვლილება მარაგებში		(1,055)	(675)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(5,026)	(4,032)
ცვლილება ანაზღაურების აქტივში		(1,900)	–
ცვლილება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა		60	–
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		(1,591)	(219)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(4,735)	5,190
ცვლილება გადავადებულ შემოსავალში – მიმდინარე ნაწილი		522	78
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		9,627	2,871
ცვლილება სხვა საგადასახადო ვალდებულებებში		(2,234)	(1,141)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებების შემდეგ		113,567	126,886
ცვლილება გადავადებულ შემოსავალში – გრძელვადიანი ნაწილი		2,471	2,678
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		116,038	129,564
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(177,116)	(101,920)
მიღებული პროცენტი		1,868	2,838
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან		200	438
იურიდიული შერწყმის შედეგად მიღებული ფულადი სახსრები	4	1,204	–
სესხების გაცემა		–	(1,500)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(173,844)	(100,144)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის გადახდა	13	(735)	(230)
აღებული სესხები	13	32,724	–
ნასესხები სახსრების დაფარვა	13	(492)	(135)
გადახდილი პროცენტი	13	(2,031)	(1,378)
შენატანები აქციებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამის ფარგლებში		–	(872)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული (გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		29,466	(2,615)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		7	(124)
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		(28,333)	26,681
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	26	35,243	8,562
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	26	6,910	35,243

5-36 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

1. კორპორაციული ინფორმაცია

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

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

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

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

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციებს ფლობს სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიმ“ („GGU“ ან „მშობელი საწარმო“). 2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მაკონტროლებელი მშობელი საწარმო არის FCC Aqualia (“Aqualia”) მას შემდეგ, რაც სს „საქართველოს კაპიტალმა“ 2022 წლის თებერვალში „ჯორჯია გლობალ იუთილითიმის“ წყლის ბიზნესის 80% გაასხვისა.

2023 წლის 30 ნოემბერს კომპანია შეერწყა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოს – შპს „რუსთავის წყალს“ („რუსთავის წყალი“). „რუსთავის წყლის“ ძირითადი საქმიანობა იყო წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურების გაწევა იურიდიული პირებისა და ქალაქ რუსთავის მოსახლეობისთვის (მე-4 შენიშვნა).

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჟოს („ბასს“) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფასიკ“) ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის ანგარიშგებისთვის.

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

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

ფუნქციონირებადი საწარმო

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები მის მოკლევადიან აქტივებს 83,923 ლარით აღემატებოდა. კომპანიის წმინდა მოგება შეადგინა 48,282 ლარი, შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA) იყო 115,506 ლარი და მისი საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები გაუტოლდა 116,038 ლარს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის. 2024 წლიდან ამ მაჩვენებლების შემდგომი მნიშვნელოვანი ზრდა არის მოსალოდნელი, იურიდიული პირებისთვის წყალმომარაგების ტარიფის 40%-იანი ზრდის შედეგად 2023 წლის დეკემბერში განახლებული 2024-2026 წლების ტარიფის ციკლისთვის. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოკლევადიანი ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო ვალდებულებებს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს მიმართ 18,029 ლარის ოდენობით და მშობელი საწარმოსგან ნასესხები სახსრების მოკლევადიან ნაწილს 37,935 ლარის ოდენობით. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მშობელი საწარმოსგან ნასესხები სახსრების დაფარვის ვადა გაგრძელდება მომავალ პერიოდებშიც, რადგან მშობელი საწარმო თავად მოელის რეფინანსირებას მესამე მხარეებისგან მიღებული ახალი გრძელვადიანი სესხით ან, თუ რეფინანსირება არ იქნება შესაძლებელი, ან ხელმძღვანელობა გადაწყვეტს, რომ ის ეკონომიკურად გაუმართლებელია, მშობელი საწარმოსგან ნასესხები სახსრების ვადას კიდევ გააგრძელებს საბოლოო მშობელი საწარმო მინიმუმ 12 თვით.

ხელმძღვანელობა მიზანშეწონილად მიიჩნევს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

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

3. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

ახალი ან შესწორებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

2023 წელს პირველად ამოქმედდა რამდენიმე შესწორება და ინტერპრეტაცია, მაგრამ მათ გავლენა არ მოუხდენიათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ▶ ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“
- ▶ სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება – ბასს (IAS) 8-ის ცვლილებები
- ▶ ერთი გარიგებიდან წარმოდგარ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი – ცვლილებები ბასს (IAS) 12-ში
- ▶ საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – პილარ 2-ის სანიმუშო წესები - ბასს (IAS) 12-ის ცვლილება
- ▶ სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები – ცვლილებები ბასს (IAS) 1-სა და ფასს-ის (IFRS) მე-2 პრაქტიკულ რეკომენდაციაში

ცვლილებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაცია „არსებითობის განსჯა“ შეიცავს მითითებებსა და მაგალითებს, რათა დაეხმაროს საწარმოებს სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებების არსებითობის შესახებ გადაწყვეტილებების მიღებაში. შესწორებების 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 შეახებ, თუ როგორ უნდა გამოიყენონ საწარმოებმა არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენასთან დაკავშირებით.

კომპანიამ გადახედა ამ შენიშვნაში გამჟღავნებულ ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ გადახედილი არსებითი ინფორმაცია, ყურადღებას ამახვილებს იმაზე, თუ როგორ მიუსადაგა კომპანიამ ფასს-ის მოთხოვნები თავის გარემოებებს და ძირითადად მოიცავს იმ მუხლებს, სადაც კომპანიამ არჩია ფასს-ის მიერ დაშვებული ვარიანტებიდან მინიმუმ ერთი სააღრიცხვო პოლიტიკა, მუხლებს, რომლებიც მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული განსჯაზე ან შეფასებებზე და არ მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც მხოლოდ იმეორებს ან აჯამებს ფასს-ის მოთხოვნებს, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკებს არაარსებითი საკითხების შესახებ.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

3. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

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

- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში: საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციაში – ცვლილებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და რეტროსპექტიულად ვრცელდება იმ უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებზე, რომლებიც განხორციელებულია ფასს 16-ის თავდაპირველი გამოყენების შემდეგ.

ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

2020 წლის იანვარში და 2022 წლის ოქტომბერში ბასსს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ის „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ 69-76 მუხლებში, რომლებიც აკონკრეტებს ვალდებულებების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიცირების წესებს. ცვლილებები განმარტავს:

- ▶ რა იგულისხმება ანგარიშსწორების გადავადების უფლებაში
- ▶ რომ გადავადების უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს
- ▶ რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს იმის ალბათობა, გამოიყენებს თუ არა საწარმო გადავადების უფლებას.
- ▶ რომ თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტი თავად წარმოადგენს წილობრივ ინსტრუმენტს, მხოლოდ ამ შემთხვევაში არ იმოქმედებს ვალდებულების პირობები მის კლასიფიკაციაზე
- ▶ გარდა ამისა, ახალი მოთხოვნის მიხედვით, საჭიროა ინფორმაციის გამჟღავნება, როდესაც სასესხო ხელშეკრულებიდან წარმომდგარი ვალდებულება გრძელვადიანად კლასიფიცირდება და საწარმოს უფლება, გადაავადოს სესხის დაფარვა დამოკიდებულია თორმეტი თვის განმავლობაში სამომავლო პირობების შესრულებაზე.
- ▶ ცვლილებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და მათი გამოყენება უნდა მოხდეს რეტროსპექტიულად. კომპანია ამ ეტაპზე აფასებს ცვლილებების ეფექტს თავის მიმდინარე პრაქტიკაზე და იმას, არსებული სესხები საჭიროებს თუ არა რესტრუქტურზაციას.

ფინანსური გარიგებები მომწოდებლებთან – ცვლილებები ბასს (IAS) 7-ში და ფასს (IFRS) 7-ში

2023 წლის მაისში ბასსს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 7-ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ში „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“, რომელთა მიზანია მომწოდებლებთან ფინანსური გარიგებების თავისებურებების განმარტება და ასეთი გარიგებების შესახებ დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნა. ინფორმაციის გამჟღავნებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები ამ ცვლილებებში მიზნად ისახავს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს დაეხმაროს, უკეთ გაიგონ მომწოდებლებთან ფინანსური გარიგებების გავლენა საწარმოს ვალდებულებებზე, ფულად ნაკადებზე და ლიკვიდობის რისკის მოცულობაზე.

კომპანია ამჟამად აფასებს განახლებული სტანდარტების და ცვლილებების შესაძლო გავლენას.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

კომპანია არაფინანსურ აქტივებს, მაგალითად, საინვესტიციო ქონებას აფასებს სამართლიანი ღირებულებით ყოველი საბალანსო ანგარიშის შედგენის თარიღით.

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

3. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანება

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

შემენილი აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარება ხდება საბალანსო ღირებულებებით, რათა ასახოს გაერთიანება შემენის თარიღისთვის და ეს ღირებულებები არ კორექტირდება გაერთიანების თარიღისთვის არსებული სამართლიანი ღირებულებების ასახვისათვის. სხვაობა გადაცემულ ანაზღაურებასა და შემენილ წმინდა აქტივებს შორის აღირიცხება, როგორც კაპიტალის კორექტირება. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანების შედეგად გუდვილის აღიარება არ ხდება.

ფინანსური აქტივები

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

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

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის კომპანიის ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებად, რომლებიც მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს.

მოთხოვნების გაუფასურება

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

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

ფინანსური აქტივი საკრედიტო რისკით გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როცა მომხდარი ერთი ან მეტი მოვლენა უარყოფითად მოქმედებს მომავალში მოსალოდნელ ფულად ნაკადებზე. თავისი სავაჭრო მოთხოვნების უმეტესობის შემთხვევაში, კომპანია კოლექტიურად აფასებს აქტივებს საკრედიტო რისკით გაუფასურებულად ვადაგადაცილებული დღეების შესახებ ინფორმაციაზე დაყრდნობით. აქტივი მიიჩნევა საკრედიტო რისკით გაუფასურებულად, თუ ის ხდება ვადაგადაცილებული 90 დღით ან მეტით. გაუფასურების სხვა ნიშნებია:

- ▶ კონტრაქტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიძნელეები;
- ▶ მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაცია;
- ▶ კონტრაქტის გადახდების სტატუსში უარყოფითი ცვლილებაა, რომელიც გამოწვეულია ქვეყნის მასშტაბით ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების ისეთი ცვლილებებით, რომლებიც გავლენას ახდენს მხარეზე.

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

3. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოთხოვნების გაუფასურება (გაგრძელება)

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

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

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება, მათ შორის ნასესხები სახსრები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, გარდა სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული წარმოებული ფინანსური ვალდებულებებისა.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. თუ არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლება სხვა ფინანსური ვალდებულებით იმავე კრედიტორის მიმართ არსებითად შეცვლილი პირობებით (მაგალითად, თუ თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით დისკონტირებული მოდიფიცირებული ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება 10%-ზე მეტით განსხვავდება თავდაპირველი ვალდებულების საბალანსო ღირებულებისგან), ან თუ არსებითი ვალდებულების პირობები არსებითად მოდიფიცირდება (მაგალითად, ვალუტის ცვლილება, ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის დარიცხვის მეთოდის ცვლილება ცვლილით, ან პირიქით, ან კაპიტალის კონვერტაციის ფუნქციის შემოღება), ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულების სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

3. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა ამ აქტივის გაყიდვით, რასაც აკლდება გასვლის სავარაუდო დანახარჯები, იმ შემთხვევაში, თუ აქტივები უკვე იმ სიძველისაა და იმ მდგომარეობაშია, როგორც ეს მოსალოდნელია მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს. კომპანიის ძირითადი საშუალებების უმეტესობის (ავტოტრანსპორტის გარდა) ნარჩენი ღირებულება შეფასებულია ნულით.

საინვესტიციო ქონება

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

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

პირობითი ვალდებულებები

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

3. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

გადასახადები

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

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

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა გასაყიდ ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში შედის ბანკებში განთავსებული მიმდინარე ანგარიშები და ანაზრები, რომლებიც არის მოთხოვნამდე ან აქვს 3-თვიანი ან ნაკლები თავდაპირველი ვადა და რომლებიც ექვემდებარება ღირებულების ცვლილებასთან დაკავშირებულ უმნიშვნელო რისკს.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

ვალდებულებების რეზერვი და რეზერვის დარიცხვა

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

თუ კომპანია მოელის რეზერვის ანაზღაურებას, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება გადაწყვეტილია, რაც ჩვეულებრივ ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიას სადაზღვევო ხელშეკრულება აქვს გაფორმებული.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

3. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

ვალდებულებების რეზერვი და რეზერვის დარიცხვა (გაგრძელება)

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

EBITDA

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

სამუშაო ვალუტები და უცხოური ვალუტის გადაყვანა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

სხვაობები გარკვეული გარიგების ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ სავალუტო კურსსა და საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) გაცვლით კურსს შორის ოპერაციის დღეს ასახულია შემოსულობის თანხით შემცირებულ საკურსო სხვაობით განპირობებულ ზარალში. სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, იყო 2.9753 და 2.8844 ლარი 1 ევროსთან მიმართებით. სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, იყო 2.6894 და 2.7020 ლარი 1 აშშ დოლართან მიმართებით.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

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

ამონაგები წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან

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

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

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

3. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება (გაგრძელება)

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

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

ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვებიდან

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

შემოსავალი ქსელთან უკანონოდ მიერთებისთვის დაკისრებული ჯარიმებიდან

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

ელექტროენერგიის და გადაცემის ხარჯები

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

4. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანება

2023 წლის 30 ნოემბერს შშობელმა საწარმომ კომპანიაში შეიტანა თავისი 100%-იანი წილი „რუსთავის წყალში“ კომპანიის საწესდებო კაპიტალის 6,716 ლარით გაზრდის სანაცვლოდ, რაც წარმოადგენს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანებას. ამ შენატანის შედეგად „რუსთავის წყალმა“ შეწყვიტა არსებობა, როგორც იურიდიულმა პირმა და მისი სამართალმემკვიდრე გახდა „ჯორჯიან უოთერ ანდ ფაუერი“.

კომპანია ამ ოპერაციას აღრიცხავს, როგორც საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებთან ოპერაციებს წილების გაერთიანების მეთოდით, პერსპექტიულად შეძენის თარიღიდან, შესაძარისი ფინანსური ინფორმაციის რეტროსპექტიულად გადაანგარიშების გარეშე. წილების გაერთიანების მეთოდის მიხედვით, გადაცემული სამეურნეო სუბიექტის აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ხდება პერსპექტიულად გადაცემის თარიღიდან მათი საბალანსო ღირებულებებით, კომპანიის კაპიტალის შესაბამისი კორექტირებით.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანებები (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ინფორმაცია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანებამდე რუსთავის წყლის გაცხადებული თანხების შესახებ 2023 წლის 30 ნოემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული პერიოდისთვის:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 30 ნოემბრის მდგომარეობით:

	<i>30 ნოემბერი, 2023 წ.</i>
აქტივები	
გრძელვადიანი აქტივები	
ძირითადი საშუალებები	38,413
საინვესტიციო ქონება	22
რესტრუქტურირებული სავაჭრო მოთხოვნები	4
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1,999
სულ გრძელვადიანი აქტივები	40,438
მოკლევადიანი აქტივები	
მარაგები	1,076
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,229
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	347
გადახდილი ავანსები	244
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,204
სულ მოკლევადიანი აქტივები	4,100
სულ აქტივები	44,538
საკუთარი კაპიტალი	
საწესდებო კაპიტალი	6,716
დაგროვილი დეფიციტი	(9,257)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	35
სულ საკუთარი კაპიტალი	(2,506)
ვალდებულებები	
გრძელვადიანი ვალდებულებები	
ნასესხები სახსრები	33,756
გადავადებული შემოსავალი	972
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	34,728
მოკლევადიანი ვალდებულებები	
ნასესხები სახსრები	3,769
მიღებული ავანსები	979
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,693
ვალდებულებების და დანახარჯების რეზერვები	321
გადავადებული შემოსავალი	461
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	93
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	12,316
სულ ვალდებულებები	47,044
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	44,538

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანებები (გაგრძელება)**პერიოდის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 30 ნოემბრით დასრულებული პერიოდისთვის**

	11 თვე, 2023 წ.
ამონაგები წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან	12,432
სხვა ამონაგები	18
სულ ამონაგები	12,450
ელექტროენერგიის და გადაცემის ხარჯები	(7,856)
ჩამდინარე წყლების დამუშავების ხარჯი	(1,269)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(1,768)
სავაჭრო მოთხოვნების გაფასურების რეზერვი	(1,664)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	(390)
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯი მასალები	(360)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(307)
პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო	(114)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	(142)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(586)
რეზერვის შექმნა და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული ხარჯები	(139)
სხვა შემოსავალი	701
	(13,894)
EBITDA	(1,444)
საპროცენტო შემოსავალი	113
ფინანსური დანახარჯები	(1,837)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	(875)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,736)
არარეგულარული ხარჯები	(250)
ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯამდე	(6,029)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-
წლის ზარალი	(6,029)
სხვა სრული შემოსავალი	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი	(6,029)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება

კომპანია საინვესტიციო ქონების სამართლიან ღირებულებას ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აფასებს შეფასების გარე ექსპერტის ჩართვით. უმრავი ქონების ბაზარი საქართველოში შედარებით არალიკვიდურია და ამიტომ შეფასება მნიშვნელოვანწილად ეყრდნობა განსჯას შეფასებისთვის საჭირო არაემპირიული ამოსავალი მონაცემების განსაზღვრისას. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება 8,773 ლარს შეადგენდა (2022 წ.: 6,945 ლარი) (მე-8 შენიშვნა).

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული ფაქტები და გარემოებები იმის შეფასებისას, საჭირო იყო თუ არა წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურების სეგმენტის აქტივების გაუფასურება (ან აღიარებული გაუფასურების გაუქმება) 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დაასკვნა, რომ გაუფასურების ნიშნები არ არსებობდა. მთავარი დაშვება და მოსაზრება, რომელსაც ხელმძღვანელობა დაეყრდნო შეფასებისას ის არის, რომ წყალმომარაგების ტარიფის მოდელი საქართველოში ისეა დადგენილი, რომ ინვესტორი უზრუნველყოს წინასწარ განსაზღვრული უკუგებით რეგულირებადი აქტივების ბაზაზე და საოპერაციო ხარჯებით, ამიტომ გრძელვადიან პერსპექტივაში არ არის მგრძნობიარე წყალმომარაგების მოცულობის და საოპერაციო დანახარჯების ცვალებადობაზე. მარეგულირებელი ორგანოს მიერ ტარიფების დაწესების მეთოდოლოგიის მიხედვით, წყლის გაყიდვების მოცულობის მერყეობა, ასევე დაშვებული საოპერაციო და კაპიტალური დანახარჯები, რომლებიც ბიუჯეტირებულია მარეგულირებლის მიერ მიმდინარე სატარიფო პერიოდში (2022-2023 წლები), აისახა მომდევნო, 2024-2026 წლების პერიოდის ტარიფებში, ფულის დროითი ღირებულების შესაბამის კომპონენტთან ერთად. მარეგულირებლის უკუგების კოეფიციენტი ასევე დაკორექტირდა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების მიხედვით, რითაც შეამცირა 2023 წლის განმავლობაში დაფიქსირებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მნიშვნელოვანი ზრდის გავლენა. ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ გაუფასურების ან გაუფასურების შემცირების ნიშნები არ არსებობდა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურების ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებისას, ასევე იმის შეფასებისას, არსებობს თუ არა გაუფასურების ნიშნები ან მანამდე აღიარებული გაუფასურების შემცირების ნიშნები, მნიშვნელოვანი განსჯაა საჭირო, რათა განისაზღვროს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის შემადგენლობა (რითაც ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ 2023 წლის იურიდიული შერწყმის შემდეგ რუსთავის და თბილისის წყალმომარაგების და წყალარინების ქსელის აქტივები წარმოადგენს ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთ ერთეულს, თბილისისა და რუსთავის მომხმარებლებისთვის ტარიფის განსაზღვრის და შესაბამისი ამონაგებების ურთიერთდამოკიდებული ხასიათის გამო), სათანადო დისკონტირების განაკვეთი და შეფასდეს მისი შემდგომი ცვლილება, განისაზღვროს მოლოდინები შემდგომ პერიოდებში მოქმედ წყალმომარაგების ტარიფებთან (მათ შორის დაშვებები გარკვეული კაპიტალური და საოპერაციო დანახარჯების შესახებ, რომელთა შეყვანა სატარიფო ბაზაში შესაძლებელია, და სავალდებულო კაპიტალის საშუალო შეწონილ ღირებულებასთან დაკავშირებით), წყალმომარაგების მოსალოდნელ მოცულობებთან, პროგნოზირებულ საოპერაციო დანახარჯებთან, ტექნიკური მომსახურების კაპიტალურ დანახარჯებთან და გაუფასურებისა თუ აღდგენის სხვა შესაბამის ნიშნებთან დაკავშირებით. (მე-7 შენიშვნა).

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალების შემადგენელი ცალკეული ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის დაშვებებზე, რომლებიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან წარსულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება. რომელიმე ან პირობაში ან შეფასებაში მომხდარმა ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს სამომავლო ცვეთის კოეფიციენტების კორექტირება. ახალი დამატებების სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება სემეკის მოთხოვნების შესაბამისად.

2023 წელს ავტოპარკის განახლების განზრახვით, ხელმძღვანელობამ გადახედა კომპანიის ავტომობილების დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადებს და ნარჩენ ღირებულებებს, რის შედეგადაც 2023 წლის მოგებაში ან ზარალში აღიარა 2,200 ლარის ცვეთის ხარჯი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (გაგრძელება)

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

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებით აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ოდენობამ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 46,056 ლარი შეადგინა (2022 წ.: 32,632 ლარი), საიდანაც 9,471 ლარი იყო „რუსთავის წყლის“ შერწყმის ეფექტი (2022 წ.: ნული) (მე-11 შენიშვნა).

6. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ

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

წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურება

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

ელექტროენერგიის წარმოება და რეალიზაცია

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

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

6. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ (გაგრძელება)**ელექტროენერგიის წარმოება და რეალიზაცია (გაგრძელება)**

ოპერაციები ამ სეგმენტებს შორის აღირიცხება ოპერაციების ფაქტობრივი ფასებით.

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

	წყალმომარაგება და ჩამდინარე წყლების მოგროვების მომსახურება, 2023 წ.	ელექტრო- ენერგიის წარმოება და გაყიდვა, 2023 წ.	გარიგებები სეგმენტებს შორის, 2023 წ.	სულ, 2023 წ.
ამონაგები წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან	178,809	–	–	178,809
ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან ¹	–	33,372	(4,625)	28,747
სხვა ამონაგები	964	–	–	964
სულ ამონაგები	179,773	33,372	(4,625)	208,520
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(21,412)	(2,066)	–	(23,478)
ელექტროენერგიის და გადაცემის ხარჯები	(19,821)	(99)	4,625	(15,295)
ჩამდინარე წყლების დამუშავების ხარჯი	(15,509)	–	–	(15,509)
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯი მასალები	(2,909)	(104)	–	(3,013)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	(2,383)	(9)	–	(2,392)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(4,942)	(195)	–	(5,137)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	(8,459)	(39)	–	(8,498)
პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო	(2,390)	(24)	–	(2,414)
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(5,425)	–	–	(5,425)
რეზერვის შექმნა და იურიდიულ სარჩელეებთან დაკავშირებული ხარჯები	(775)	–	–	(775)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(9,861)	(4,086)	–	(13,947)
სხვა შემოსავალი	2,857	12	–	2,869
EBITDA	88,744	26,762	–	115,506
ფინანსური შემოსავალი	1,968	–	–	1,968
ფინანსური დანახარჯები	(28,134)	(1,470)	–	(29,604)
საკუროსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა	(356)	(19)	–	(375)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(35,045)	(2,215)	–	(37,260)
წმინდა ზარალი მიირთადა საშუალებების ჩამოწერიდან	(1,952)	(1)	–	(1,953)
მოგება გადასახადით დაბეგრამდე	25,225	23,057	–	48,282
მოგების გადასახადის ხარჯი	–	–	–	–
წლის წმინდა მოგება	25,225	23,057	–	48,282

¹ ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან მიღებული მთლიანი ამონაგების 43% ერთ მომხმარებელზე მოდის.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

6. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ (გაგრძელება)

ელექტროენერგიის წარმოება და რეალიზაცია (გაგრძელება)

	წყალმომარაგება და ჩამდინარე წყლების მოგროვების მომსახურება, 2022 წ.	ელექტრო- ენერგიის წარმოება და გაყიდვა, 2022 წ.	გარიგებები სეგმენტებს შორის, 2022 წ.	სულ, 2022 წ.
ამონაგები წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან	171,020	–	–	171,020
ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან ¹	–	28,104	(4,835)	23,269
სხვა ამონაგები	1,383	–	–	1,383
სულ ამონაგები	172,403	28,104	(4,835)	195,672
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(16,147)	(1,463)	–	(17,610)
ელექტროენერგიის და გადაცემის ხარჯები	(19,572)	(87)	4,835	(14,824)
ჩამდინარე წყლების დამუშავების ხარჯი	(14,211)	–	–	(14,211)
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(5,315)	–	–	(5,315)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	(5,713)	(269)	–	(5,982)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,456)	(296)	–	(3,752)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	(1,911)	(11)	–	(1,922)
პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო	(227)	(1,878)	–	(2,105)
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯი მასალები	(2,941)	(140)	–	(3,081)
რეზერვის შექმნა და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული ხარჯები	(555)	–	–	(555)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(3,889)	(4,441)	–	(8,330)
სხვა შემოსავალი	1,330	11	–	1,341
EBITDA	99,796	19,530	–	119,326
ფინანსური შემოსავალი	5,188	–	–	5,188
ფინანსური დანახარჯები	(29,990)	(1,470)	–	(31,460)
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა	43,006	2,109	–	45,115
ცვეთა და ამორტიზაცია	(29,856)	(2,071)	–	(31,927)
წმინდა ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან	(208)	–	–	(208)
მოგება გადასახადით დაბეგვრამდე	87,936	18,098	–	106,034
მოგების გადასახადის ხარჯი	–	–	–	–
წლის წმინდა მოგება	87,936	18,098	–	106,034

¹ ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან მიღებული მთლიანი ამონაგების 58% ერთ მომხმარებელზე, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე, მოდის.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

6. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ (გაგრძელება)

ელექტროენერგიის წარმოება და რეალიზაცია (გაგრძელება)

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

- ▶ **ამონაგები** – სეგმენტის შესახებ ინფორმაციის გაცხადების მიზნებისთვის, შიდა გამოყენებული ელექტროენერგიიდან ამონაგები (წარმოებული ჟინვალჰესის და თეთრიხევი ჰესის მიერ) აღირიცხა სემეკის მიერ რეგულირებადი ტარიფით (2020 წლის 29 დეკემბრით დათარიღებული დადგენილება #82), რომელიც ძალაში იყო 2023 წლისა და 2022 წლისთვის.
- ▶ **ხელფასები და სარგებლები** – ადმინისტრაციის გარდა სხვა პერსონალის ხელფასებისა და სარგებლის ხარჯები მიეკუთვნა შესაბამის სეგმენტებს ფაქტობრივი დანახარჯების საფუძველზე. ადმინისტრაციული პერსონალის ხელფასები და სარგებლები განაწილდა პროპორციულად თითოეულ საოპერაციო სეგმენტში თანამშრომლების რაოდენობის მიხედვით.
- ▶ **საპროცენტო შემოსავალი და ფინანსური დანახარჯები** განაწილდა თითოეული სეგმენტიდან მიღებული ნასესხები სახსრების ოდენობის მიხედვით.

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2023 წელს ასეთი იყო:

	მიწის ნაკვეთები	უძრავი ქონება	ინფრა- სტრუქტურული აქტივები	სატრანსპორტო საშუა- ლებები	საოფისე აღჭურ- ვილობა და ინვენტარი	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	სულ
პირვანდელი ღირებულება							
2022 წლის 31 დეკემბრის							
მდგომარეობით	5,046	29,473	795,777	32,257	9,268	33,717	905,538
შემოსვლები	–	126	26,815	48	223	165,361	192,573
გასვლები	(1)	–	(22)	(997)	(25)	(1,911)	(2,956)
შიდა გადაცემა	399	3,334	138,142	6,056	1,204	(149,135)	–
შერწყმის ეფექტი (მე-4 შენიშვნა)	2	1,502	51,230	3,072	650	9,075	65,531
31 დეკემბერი, 2023 წ.	5,446	34,435	1,011,942	40,436	11,320	57,107	1,160,686
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება							
31 დეკემბერი, 2022 წ.	151	9,572	278,275	16,100	6,602	2	310,702
ცვეთის ხარჯი	–	526	28,942	5,147	870	–	35,485
გასვლები	–	–	(9)	(669)	(14)	–	(692)
შერწყმის ეფექტი (მე-4 შენიშვნა)	–	514	24,489	1,675	441	–	27,119
31 დეკემბერი, 2023 წ.	151	10,612	331,697	22,253	7,899	2	372,614
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება							
31 დეკემბერი, 2022 წ.	4,895	19,901	517,502	16,157	2,666	33,715	594,836
31 დეკემბერი, 2023 წ.	5,295	23,823	680,245	18,183	3,421	57,105	788,072

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

7. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2022 წელს ასეთი იყო:

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

8. საინვესტიციო ქონება

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს საინვესტიციო ქონების შემადგენლობას და მოძრაობას 2023 და 2022 წლებში:

	მიწა	შენობები	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,384	521	6,905
წმინდა შემოსულობა (ზარალი) სამართლიანი ღირებულების გადაფასებიდან და გასხვისებიდან	(111)	151	40
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,273	672	6,945
შერწყმის ეფექტი (მე-4 შენიშვნა)	2	19	21
წმინდა შემოსულობა (ზარალი) სამართლიანი ღირებულების გადაფასებიდან და გასხვისებიდან	1,865	(58)	1,807
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,140	633	8,773

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

საინვესტიციო ქონება სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება. დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ შეფასების ყველაზე ბოლო თარიღი არის 2023 წლის 15 ნოემბერი. გამოყენებულია შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის მიერ რეკომენდებული მეთოდები, რომლებიც შეესაბამება ფასს 13-ის „სამართლიანი ღირებულების შეფასება“ პრინციპებს და გამოიყენება თანმიმდევრულად.

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

8. საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

საბაზრო მეთოდი

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

შემოსავლის მეთოდი

კომპანიის საინვესტიციო ქონების ზოგიერთი ობიექტი იშვიათად იყიდება ღია ბაზარზე. მსგავსი უძრავი ქონების ბაზარი არ იძლევა საკმარის ინფორმაციას იმისთვის, რომ მოხდეს მისი სამართლიანი ღირებულების დადგენა საბაზრო ფასებზე დამყარებული მიდგომით. შესაბამისად, ამ ობიექტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა შემოსავლის მეთოდის გამოყენებით. სამართლიანი ღირებულების გამოსათვლელად შემდეგი დაშვებები გამოიყენება: (1) ერთი კვადრატული მეტრის სამართლიანი ღირებულება (2) დისკონტირების განაკვეთის გამოთვლა – დისკონტირების განაკვეთი გამოითვლება სარგებელზე საშუალო ზრდის განაკვეთის დამატებით.

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

საინვესტიციო ქონების კლასი	სამართლიანი ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	შეფასების მეთოდი	გამოყენებული მნიშვნელოვანი არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები	მონაცემის სიდიდე / დიაპაზონი / საშუალო შეწონილი
მიწის ნაკვეთები	8,140	შემოსავლის მეთოდი საბაზრო მეთოდი	დისკონტირების განაკვეთი, ერთი კვ.მ.-ის ფასი, ერთი კვ.მ.-ის იჯარის ფასი	12.31%; 0.0172–0.3585 (0.1155); 0.4061 0.1977–1.5696
შენობები	633	საბაზრო მეთოდი	კვ.მ.-ის ფასი	(0.5168)
საინვესტიციო ქონება, სულ	8,773			

საინვესტიციო ქონების კლასი	სამართლიანი ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	შეფასების მეთოდი	გამოყენებული მნიშვნელოვანი არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები	მონაცემის სიდიდე / დიაპაზონი / საშუალო შეწონილი
მიწის ნაკვეთები	6,273	შემოსავლის მეთოდი საბაზრო მეთოდი	დისკონტირების განაკვეთი, ერთი კვ.მ.-ის ფასი, ერთი კვ.მ.-ის იჯარის ფასი	12.2%, 0.014–0.36 (0.45); 0.31
შენობები	672	საბაზრო მეთოდი	კვ.მ.-ის ფასი	0.32–1.3 (0.344)
საინვესტიციო ქონება, სულ	6,945			

1 კვ.მ.-ის ფასის გაზრდა ან შემცირება გამოიწვევს საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების გაზრდას ან შემცირებას, შესაბამისად.

დისკონტირების განაკვეთის გაზრდა ან შემცირება გამოიწვევდა საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების, შესაბამისად, შემცირებას ან გაზრდას.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

9. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	<i>31 დეკემბერი, 2023 წ.</i>	<i>31 დეკემბერი, 2022 წ.</i>
არამატერიალური აქტივები	1,920	1,636
გრძელვადიან აქტივებში გადახდილი ავანსები	3,458	5,292
სხვა გრძელვადიანი აქტივები, სულ	5,378	6,928

არამატერიალური აქტივების პირვანდელი ღირებულება და დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შეადგენდა 11,829 ლარს და 9,909 ლარს, საიდანაც 778 ლარი და 375 ლარი არის „რუსთავის წყლის“ შერწყმის ეფექტი (2022 წ.: 10,116 ლარი და 8,480 ლარი).

2023 წელს არამატერიალურ აქტივებზე, მათ შორის პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიებზე, დარიცხული ამორტიზაცია შეადგენდა 1,054 ლარს (2022 წ.: 1,486 ლარი).

10. მარაგები

	<i>31 დეკემბერი, 2023 წ.</i>	<i>31 დეკემბერი, 2022 წ.</i>
ნედლეული	5,110	3,513
საწვავი	436	343
სათადარიგო ნაწილები	361	202
შრომის უსაფრთხოების მასალები	256	100
სხვა მარაგები	470	344
მარაგები, სულ	6,633	4,502

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	<i>31 დეკემბერი, 2023 წ.</i>	<i>31 დეკემბერი, 2022 წ.</i>
გრძელვადიანი		
სავაჭრო მოთხოვნები მოსახლეობის მიმართ წყალმომარაგების მომსახურებისთვის	193	123
	193	123
გამოკლებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(38)	(37)
სულ რესტრუქტურირებული მოთხოვნები, წმინდა მიმდინარე	155	86
სავაჭრო მოთხოვნები მოსახლეობის მიმართ წყალმომარაგების მომსახურებისთვის		
იურიდიული პირების მოთხოვნები წყალმომარაგების მომსახურებისთვის	37,752	25,011
მოთხოვნები წყლის მრიცხველების დამონტაჟებისთვის	23,529	20,856
მოთხოვნები ქსელთან მიერთების მომსახურებისთვის	167	138
მოთხოვნები ელექტროენერგიის გაყიდვისთვის	4,006	3,063
	1,214	77
	66,668	49,145
გამოკლებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(45,018)	(31,725)
სულ მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	21,650	17,420
სხვა მოთხოვნები		
გამოკლებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	1,989	3,403
	(1,000)	(870)
სულ სხვა მოთხოვნები, წმინდა	989	2,533
სულ მიმდინარე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	22,639	19,953

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა მოთხოვნები ძირითადად უკავშირდება შემოსავალს, რომელიც არ ექვევება ფასს 15-ის „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ მოქმედების არეალში, რაც მოიცავს უკანონო მიერთებების გამო დაწესებულ 998 ლარის ჯარიმებს (2022 წ.: 901 ლარი).

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა მოთხოვნებში ასახული 989 ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი: 1,942 ლარი) უკავშირდება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს მიერ გაწეულ მართვის და სხვა მომსახურებებს და მისთვის მიყიდულ აქტივებს. ეს ამონაგები ექვევება ფასს 15-ის მოქმედების არეალში.

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

ქვემოთ აქტივების თითოეული კლასისთვის წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანალიზი ხანდაზმულობის ვადების მიხედვით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

31 დეკემბერი, 2023 წ.	30 დღეზე ნაკლები	30 დღიდან 60 დღემდე	61 დღიდან 90 დღემდე	91 დღეზე მეტ	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დონე	0.83%	21.95%	36.22%	95.85%	66.90%
საბალანსო ღირებულება დეფოლტის დროს	18,503	2,570	751	47,026	68,850
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	154	564	272	45,066	46,056

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

31 დეკემბერი, 2022 წ.	30 დღეზე ნაკლები	30 დღიდან 60 დღემდე	61 დღიდან 90 დღემდე	91 დღეზე მეტ	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დონე	0.97%	24.18%	41.47%	95.93%	61.95%
საბალანსო ღირებულება დეფოლტის დროს	18,211	426	545	33,489	52,671
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	177	103	226	32,126	32,632

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვში ცვლილება შემდეგია:

	გრძელვადიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	მოკლევადიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სულ
31 დეკემბერი, 2021 წ.	35	28,537	28,572
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის შექმნა	2	5,313	5,315
ჩამოწერილი უიმედო ვალები	–	(1,255)	(1,255)
31 დეკემბერი, 2022 წ.	37	32,595	32,632
შერწყმის ეფექტი	3	9,468	9,471
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვების შექმნა	1	5,424	5,425
ჩამოწერილი უიმედო ვალები	–	(1,472)	(1,472)
31 დეკემბერი, 2023 წ.	41	46,015	46,056

2023 და 2022 წლებში კომპანიამ ჩამოწერა სამ წელზე მეტი ხანდაზმულობის მოთხოვნები.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

12. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას სრულად ჰქონდა შეტანილი საწესდებო კაპიტალი 98,108 ლარის ოდენობით, რომელიც 6,716 ლარით გაიზარდა 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებულ 91,392 ლართან შედარებით და შერწყმის ეფექტი აისახა მე-4 შენიშვნაში.

დივიდენდები

2023 და 2022 წლებში დივიდენდები არ გამოცხადებულა და არ გადახდილა მშობელი საწარმოსთვის.

დამატებით შეტანილი კაპიტალი

დამატებით შეტანილი კაპიტალი ასახავს თანამშრომლებზე, მათ შორის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე, წინა პერიოდებში გაცემული კომპენსაციის ფარგლებში აქციებზე დაფუძნებულ გადახდებს წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით.

სხვა რეზერვები

სხვა რეზერვები ასახავს ფულადი სახსრების გადაცემას შუალედური მშობელი საწარმოსთვის კომპანიის თანამშრომლებისთვის გამოყოფილი აქციების სანაცვლოდ.

გადაფასების რეზერვი

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

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზნებია:

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

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

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

13. ნასესხები სახსრები

	31 დეკემბერი, 2023 წ.		31 დეკემბერი, 2022 წ.	
	მოკლევადიანი ვალდებუ- ლებები	გრძელვადიანი ვალდებუ- ლებები	მოკლევადიანი ვალდებუ- ლებები	გრძელვადიანი ვალდებუ- ლებები
მშობელი საწარმოსგან მიღებული სესხები	37,935	374,513	–	318,417
სესხები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირებისგან	2,307	–	–	–
ქართული ფინანსური დაწესებულებებისგან მიღებული სესხები	54	2,613	42	2,899
ნასესხები სახსრები, სულ	40,296	377,126	42	321,316

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას მშობელი საწარმოსგან მიღებული აქვს აშშ დოლარში გამოხატული 373,328 ლარის სესხი (2022 წ.: 318,417 ლარი), რომლის წლიური საპროცენტო განაკვეთი 10%-ია, საიდანაც 16,841 ლარი მიღებულია 2023 წელს და დაფარვის ვადა 2025 წლის 1 მაისს იწურება, დარჩენილი აშშ დოლარში გამოხატული სესხები 2025 წლის 30 ივლისამდე უნდა დაიფაროს.

2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ მშობელი საწარმოსგან მიიღო ევროში გამოხატული სესხი, რომლის წლიური საპროცენტო განაკვეთია 9% და მისი დაფარვის ვადა 2024 წლის 31 დეკემბერია. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის საბალანსო ღირებულება იყო 39,120 ლარი.

შერწყმის შედეგით (მე-4 შენიშვნა), კომპანიის ნასესხები სახსრები გაიზარდა მშობელი საწარმოსგან მიღებული აშშ-ში გამოხატული 27,704 ლარის სესხებით, მშობელი საწარმოსგან მიღებული ევროში გამოხატული 6,014 ლარის სესხებით და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან ლარში გამოხატული სესხით 2,307 ლარის ოდენობით.

ქართული ფინანსური დაწესებულებებისგან კომპანიას მიღებული აქვს 2 სესხი: 233 ლარის ოდენობის ევროში გამოხატული სესხი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 239 ლარი) და 2,434 ლარის საბალანსო ღირებულების მქონე აშშ დოლარში გამოხატული სესხი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2022 წ.: 2,702 ლარი).

2023 წელს კომპანიამ გასწია 29,415 ლარის ფინანსური დანახარჯები (2022 წ.: 31,612 ლარი), საიდანაც 218 ლარი კაპიტალიზდა ძირითად საშუალებებზე (2022 წ.: 279 ლარი).

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

13. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

ცვლილებები ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	ნასესხები სახსრები	მშობელი საწარმოსგან ნასესხები სახსრები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების- გან ნასესხები სახსრები	საიჯარო ვალდებუ- ლებები	სულ
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,540	332,870	-	364	336,774
უცხოური ვალუტის გადაყვანა	(469)	(44,731)	-	-	(45,200)
გადახდილი ფულადი სახსრები	(135)	-	-	(230)	(365)
დარიცხული პროცენტი	218	31,124	-	54	31,396
გადახდილი პროცენტი (კლასიფიცირებული, როგორც ფინანსური საქმიანობის შედეგად ფულადი ნაკადების გადინება)	(211)	(1,113)	-	(54)	(1,378)
სხვა	(2)	267	-	210	475
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,941	318,417	-	344	321,702
უცხოური ვალუტის გადაყვანა	70	371	-	-	441
შერწყმის ეფექტი (მე-4 შენიშვნა)	-	33,718	2,307	-	36,025
ფულადი შემოსავალი	-	32,724	-	-	32,724
გადახდილი ფულადი სახსრები	(118)	(374)	-	(735)	(1,227)
დარიცხული პროცენტი	162	29,253	-	112	29,527
გადახდილი პროცენტი (კლასიფიცირებული, როგორც ფინანსური საქმიანობის შედეგად ფულადი ნაკადების გადინება)	(284)	(1,635)	-	(112)	(2,031)
აქტივების გამოყენების უფლებების შემოსვლები	-	-	-	1,415	1,415
სხვა	(104)	(26)	-	641	511
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,667	412,448	2,307	1,665	419,087

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
სავაჭრო ვალდებულებები	8,492	4,140
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	18,029	20,934
გრძელვადიან აქტივებში გადასახდელი თანხები	16,164	3,586
თანამშრომლებზე გასაცემი ხელფასები	2,250	3,955
სხვა ვალდებულებები	609	397
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	45,544	33,012

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

15. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები

2023 წელს კომპანიამ 208,520 ლარის ამონაგები აღიარა მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (2022 წ.: 194,879 ლარი). მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების დაყოფა ტიპების მიხედვით წარმოდგენილია 2023 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სახელშეკრულებო ნაშთები

კომპანიამ აღიარა ამონაგებთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო ნაშთები:

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
სავაჭრო მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები (მე-11 შენიშვნა)	21,805	17,506
სულ	21,805	17,506
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	26,171	15,565
გადავადებული შემოსავალი	38,315	33,889
სულ	64,486	49,454

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

2023 წელს კომპანიამ აღიარა 5,278 ლარის (2022 წ.: 5,200 ლარი) ამონაგები ქსელთან მიერთების და წყლის მრიცხველების დამონტაჟების ღირებულებიდან, რომელიც უკავშირდება მომდევნო პერიოდებზე გადატანილ სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

2023 წელს კომპანიამ გარკვეული პრობლემები გამოავლინა გარკვეული მომხმარებლებისთვის წყალმომარაგების და წყალარინების მომსახურებისთვის ქვითრების გამოწერის თვალსაზრისით. 2023 წელს სავაჭრო მოთხოვნები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები მოიცავს 392 ლარს, რომელიც აღიარებულია, როგორც სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება და 4,500 ლარს, როგორც 2023 წლის ამონაგების შესაბამისად მიღებული ავანსების ზრდას, რათა ასახოს ამ მომხმარებლებისთვის შესწორებული ქვითრების გამოწერის კუმულაციური ეფექტი.

დარჩენილ შესასრულებელ ვალდებულებებზე განაწილებული გარიგების ფასი

ქვემოთ, ცხრილში, წარმოდგენილია ამონაგები, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია მომავალში იმ სახელშეკრულებო ვალდებულებებთან დაკავშირებით, რომლებიც საანგარიშგებო თარიღისთვის არ არის დაკმაყოფილებული და, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადავადებულია:

	2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს	2025 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს	2026 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს	3-5 წლის შემდეგ	5-10 წლის შემდეგ	სულ
ამონაგები, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებზე	6,261	5,809	5,354	9,676	11,215	38,315

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

15. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)**დარჩენილ შესასრულებელ ვალდებულებებზე განაწილებული გარიგების ფასი (გაგრძელება)**

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

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

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

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

16. ამონაგები წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან

	2023	2022
ამონაგები იურიდიული პირების წყალმომარაგებიდან	123,100	119,712
ამონაგები ფართო მოსახლეობის წყალმომარაგებიდან	49,919	45,754
სულ ამონაგები წყალმომარაგებიდან, მასთან დაკავშირებული მომსახურებების საფასურის დარიცხვამდე	173,019	165,466
ქსელთან მიერთების მომსახურების საფასური	5,580	5,034
წყლის მრიცხველების დამონტაჟების საფასური	210	520
სულ ამონაგები წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან	178,809	171,020

17. ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან

	2023	2022
ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან იურიდიულ პირებზე	28,150	22,462
ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან სახელმწიფოსთან დაკავშირებულ საწარმოებზე	597	807
სულ ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან	28,747	23,269

18. სხვა ამონაგები

	2023	2022
შემოსავალი იჯარიდან	522	402
შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან	226	243
სხვა ამონაგები	216	738
სხვა ამონაგები, სულ	964	1,383

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

19. ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები

	2023	2022
ხელფასები	22,092	15,409
პრემიები	1,386	2,201
სულ ხელფასები და სარგებელი	23,478	17,610

20. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
დაცვა-უსაფრთხოების ხარჯები	1,521	1,362
კომუნალური ხარჯები	1,121	796
საოფისე ხარჯები	727	748
კავშირგაბმულობის ხარჯები	546	486
სარეკლამო ხარჯები	1,008	127
სამიწვლინებო ხარჯი	145	149
წარმომადგენლობითი ხარჯები	69	84
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	5,137	3,752

21. პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო

	2023	2022
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯები	935	699
იურიდიული და სხვა პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო	1,479	1,406
სულ პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო	2,414	2,105

აუდიტორის გასამრჯელო

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის კომპანიის წლიური ფინანსური ანგარიშგების და წლიური ანგარიშის აუდიტის გასამრჯელო გაუტოლდა 335 ლარს (2022 წ.: 172 ლარი).

22. სხვა შემოსავალი

	2023	2022
წმინდა შემოსულობა საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან (მე-8 შენიშვნა)	1,807	40
მიღებული მოუთხოვნილი ავანსების და სავაჭრო ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა (ა)	–	342
პროექტის შემუშავებიდან მიღებული შემოსავალი	259	272
შემოსავალი ქსელთან უკანონოდ მიერთების მომსახურებაზე დაკისრებული ჯარიმებიდან	692	514
სხვა შემოსავალი	111	173
სხვა შემოსავლები, სულ	2,869	1,341

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

23. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
ელექტროენერგიის წარმოების ობიექტების ექსპლუატაციის ხარჯები	2,342	2,844
სადაზღვეო ხარჯი	2,498	2,311
ქვითრების გამოწერის ხარჯი	1,534	1,447
ზიანის ანაზღაურება	4,394	418
ჯარიმები და საურავები	963	513
კომისიის რეგულირების საფასური	661	468
საიჯარო ხარჯი	564	152
ქველმოქმედებაზე გაწეული ხარჯები	35	59
კვლევისა და სერტიფიცირების ხარჯები	–	6
სხვა ხარჯები	956	112
სხვა საოპერაციო ხარჯები, სულ	13,947	8,330

24. ფინანსური დანახარჯები

	2023	2022
ნასესხები სახსრების საპროცენტო ხარჯი	29,415	31,342
საბანკო მომსახურების ღირებულება და საკომისიო	77	64
საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებებზე	112	54
სულ ფინანსური დანახარჯები	29,604	31,460

25. პირობითი ვალდებულებები**გარემოსდაცვითი საკითხები**

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

გადასახადები

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

სასამართლო დავები

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანიის მიმართ აღიძვრება სარჩელები. კომპანია, როგორც წესი, დაზღვევას იყენებს ისეთი სტანდარტული ტიპის სარჩელებისთვის, როგორიცაა წყალმომარაგების ქსელის ხარვეზებით გამოწვეული ზიანის ანაზღაურებასთან დაკავშირებული სარჩელები. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ აღიარა 6,868 ლარის რეზერვი იურიდიული სარჩელებისთვის (2022 წლის 31 დეკემბერი: 1,673 ლარი) და სადაზღვეო კომპანიისგან მისაღები 1,900 ლარის (2022 წლის 31 დეკემბერი: ნული) ანაზღაურების აქტივები ასეთ სარჩელებთან მიმართებით.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

26. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების მიმოხილვა

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს საქართველოს კომერციულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ თანხებს. ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნაშთები კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე და არ არის გაუფასურებული. 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას არ ჰქონდა ვადაგადაცდილებული მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა (მე-11 შენიშვნა).

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული აქტივები და ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს 8,773 ლარის სამართლიანი ღირებულების საინვესტიციო ქონებას (სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონე) (2022 წ.: 6,945 ლარი).

ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელთა სამართლიანი ღირებულება კომპანიას გაცხადებული აქვს 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სამართლიანი ღირებულებით ფასდება ისეთი მეთოდით, რომელიც იყენებს ემპირიულ და არაემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს. 2023 და 2022 წლებში მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულების განმეორებითი შეფასებისას შეფასების მეთოდი არ შეცვლილა.

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 და მე-3 დონეში სამართლიანი ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდის გამოყენებით. ცვალებადი კურსის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა, როგორც მათი საბალანსო ღირებულების ტოლი. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა მომავალში მოსალოდნელი საპროგნოზო ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი დაფარვის ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის დადგენილი საპროცენტო განაკვეთებით. ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ნასესხები სახსრების (სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 დონე) სამართლიანი ღირებულებები უახლოვდება ამ ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულებებს. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მშობელი საწარმოსგან ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ნასესხები სახსრების სამართლიანმა ღირებულებამ შეადგინა 402,899 ლარი (2022 წ.: 320,289 ლარი).

ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბანკებში განთავსებული ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების, სავაჭრო მოთხოვნების, სავაჭრო ვალდებულებების და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებებს ძირითადად ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკი

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

სავალუტო რისკი

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

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

2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავალუტო რისკი წარმოიშობა აშშ დოლარში გამოხატული ნასესხები სახსრებიდან, შესაბამისად:

ვალუტა	გამყარება/ ცვეთა % 2023 წ.	გავლენა მოგებაზე 2023 წ.	ზრდა/ შემცირება % 2022 წ.	გავლენა მოგებაზე 2022 წ.
აშშ დოლარი	27.37%	10,614	18.92%	60,756
აშშ დოლარი	-27.37%	(10,614)	-18.92%	(60,756)
ევრო	18.84%	70,900	არ ვრცელდება ამ წელზე	არ ვრცელდება ამ წელზე
ევრო	-18.84%	(70,900)	არ ვრცელდება ამ წელზე	არ ვრცელდება ამ წელზე

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიამ განიცადოს ზარალი, თუ მისი კლიენტები ან მომწოდებლები ვერ შეძლებენ სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულებას. ასეთი რისკების მონიტორინგი ხდება უწყვეტად, ხოლო მათი გადახედვა ხდება ყოველწლიურად ან უფრო ხშირად.

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა შემდეგისა:

- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები: 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 6,910 ლარის მთლიანი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტებიდან (2022 წ.: 35,243 ლარი) 6,494 ლარი (2022 წ.: 27,503 ლარი) შენახული იყო Standard & Poor's-ისგან მინიჭებული "BB/bb", Moody's-ისგან მინიჭებული "B1/NP" (FC) & "Ba3/NP" და Fitch Ratings-ისგან მინიჭებული "BB/bb" რეიტინგების მქონე ბანკებში;
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (მე-11 შენიშვნა).

ყველა ფინანსური აქტივის საკრედიტო ხარისხის მუდმივი მონიტორინგი ხდება საკრედიტო ხარისხში შესაძლო უარყოფითი ცვლილებების დროულად გამოსავლენად. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს რაც შეეხება, ხელმძღვანელობა საკრედიტო ხარისხს აკონტროლებს ვადაგადაცემული დღეების მიხედვით. 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება ყველაზე კარგად ასახავს მათთვის დამახასიათებელ მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი ნიშნავს იმას, რომ საწარმოს შეექმნება სირთულეები და ვერ შეძლებს წარმოშობილი ფინანსური ვალდებულებების დროულად დაფარვას ნორმალურ ან სტრესულ ვითარებაში. ხელმძღვანელობა ყოველთვის აკონტროლებს კომპანიის ფულადი სახსრების მოძრაობის მცოცავ პროგნოზებს. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური ფინანსირების ბაზა, რომელიც ძირითადად მოიცავს ნასესხებ სახსრებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

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

ცხრილში შეჯამებულია 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებები ხელშეკრულების თანახმად არადისკონტირებული დაფარვის ვალდებულებების მიხედვით.

	1 წელზე ნაკლები	1-3 წელი	3-5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	45,252	420,631	881	1,150	467,914
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	45,544	-	-	-	45,544
საიჯარო ვალდებულებები	152	1,513	-	-	1,665
სულ სამომავლო დაფარვები	90,948	422,144	881	1,150	515,123
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	442	393,601	884	1,593	396,520
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	33,012	-	-	-	33,012
საიჯარო ვალდებულებები	168	176	-	-	344
სულ სამომავლო დაფარვები	33,622	393,777	884	1,593	429,876

ლიკვიდურობის რისკის მართვის დროს კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია შეძლებს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვას ოპერაციებიდან მიღებული ფულადი სახსრების გამოყენებით მომავალი კუპონის პროცენტის და ძირითადი თანხის გადახდებისთვის ნასესხებ სახსრებზე და, საჭიროების შემთხვევაში, ნასესხები სახსრების რეფინანსირების ან რესტრუქტურისაციისთვის.

27. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

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

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

მაკონტროლებელი აქციონერის შეცვლამ (1-ელი შენიშვნა) განაპირობა კომპანიის დაკავშირებული მხარეების შემადგენლობის ცვლილება. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2022 წლის 3 თებერვლიდან პერიოდისთვის, კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მშობელი საწარმო არის Aqualia FCC. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის და 2022 წლის 1 იანვრიდან 2022 წლის 3 თებერვლამდე პერიოდისთვის, კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მშობელი საწარმო იყო საჯარო სააქციო საზოგადოება „საქართველოს კაპიტალი“. 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო მშობელი საწარმო იყო სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზი“. ქვემოთ მშობელ საწარმოსთან ოპერაციების სახით წარმოდგენილია კომპანიის ოპერაციები სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზთან“, შპს „აქჟალია ჯორჯიასთან (Aqualia-ს შვილობილი საწარმო)“ (2022 წლის თებერვლიდან), სს „საქართველოს კაპიტალთან“ და საჯარო სააქციო საზოგადოება „საქართველოს კაპიტალთან“ (2022 წლის თებერვლამდე). ოპერაციები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებთან მოიცავს ოპერაციებს სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ ჯგუფის სხვა წევრებთან და (2022 წლის თებერვლამდე) ოპერაციები სს „საქართველოს კაპიტალის“ სხვა შვილობილ საწარმოებთან წარმოდგენილია სხვა დაკავშირებული მხარეების ველში.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

27. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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

	<i>31 დეკემბერი, 2023 წ.</i>			<i>31 დეკემბერი, 2022 წ.</i>		
	<i>საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული</i>			<i>საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული</i>		
	<i>მშობელი საწარმო</i>	<i>საწარმოები</i>	<i>სხვა დაკავშირებული მხარეები</i>	<i>მშობელი საწარმო</i>	<i>საწარმოები</i>	<i>სხვა დაკავშირებული მხარეები</i>
აქტივები						
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (ნული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ჩათვლით)	–	989	167	–	1,942	–
ანაზღაურების აქტივები ¹	–	–	1,900	–	–	–
გაცემული სესხები ²	–	–	–	–	1,564	–
გადახდილი ავანსები	–	–	6	–	–	694
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	–	–	–	–	–	–
ვალდებულებები						
ნასესხები სახსრები (მე-13 შენიშვნა)	412,448	2,307	–	318,417	–	–
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	394	18,029	147	–	20,934	–
მიღებული ავანსები	–	–	46	–	–	–

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

27. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

	2023			2022		
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული			საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული		
	მშობელი საწარმო	საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მშობელი საწარმო	საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
შემოსავალი და ხარჯები						
ამონაგები						
წყალმომარაგებიდან	–	226	1,810	–	171	171
ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან	–	–	–	–	13,531	–
სხვა ამონაგები	–	150	2	–	373	–
სხვა შემოსავალი	–	–	–	–	–	–
ფინანსური შემოსავალი	–	212	–	2,236	64	–
ჩამდინარე წყლების დამუშავების ხარჯი	–	(15,509)	–	–	(14,211)	–
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	–	–	(51)	–	–	–
პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო ³	(1,353)	–	–	(873)	–	–
ფინანსური დანახარჯები (24-ე შენიშვნა)	(29,253)	(50)	–	(31,124)	–	–
სხვა საოპერაციო ხარჯები	–	(2,310) ¹	(2,577)	–	(3,010)	(191)

¹ 2023 წელს კომპანიამ აღიარა 1,900 ლარი, როგორც სხვა დაკავშირებული მხარისგან მისაღები სადაზღვევო ანაზღაურება, რომელიც წარმოადგინა, როგორც საოპერაციო ხარჯებიდან გამოქვითვა (23-ე, 25-ე შენიშვნები).

² 2023 წელს კომპანიამ ჩამოწერა 1,564 ლარი, რადგან სესხი გაცემული იყო საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე, რომელთანაც მოხდა შერწყმა (მე-4 შენიშვნა).

³ 2023 წელს კომპანიამ აღიარა 3,130 ლარი (2022 წ.: 1,363 ლარი) მმართველობის მომსახურების გასამრჯელო მშობელი საწარმოს მიმართ. აქედან 1,353 ლარი აღიარა, როგორც პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო მოგებაში ან ზარალში, ხოლო 1,777 ლარი კაპიტალიზდა აქტივების თვითღირებულებაზე.

სხვა დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები 2023 წელს მოიცავდა შერწყმას საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოსთან (მე-4 შენიშვნა).

დირექტორების ანაზღაურება

ჯგუფის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაში 2023 და 2022 წლებში შედიოდნენ „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ არააღმასრულებელი და აღმასრულებელი დირექტორები.

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობისთვის გადახდილი მთლიანი კომპენსაცია 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წლებში ასე გამოიყურება:

	2023	2022
ხელფასები და სარგებელი	2,173	1,381
პრემიები	790	1,901
სულ ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	2,963	3,282

შპს „აქუალაია ჯორჯიას“ („მშობელი საწარმო“) ანაზღაურებამ მართვის მომსახურებისთვის შეადგინა 3,130 ლარი (2022 წ.: 1,363 ლარი).

28. ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ კომპანიამ მიიღო 6 მილიონი ევროს სესხი თავისი კაპიტალური დანახარჯების დასაფინანსებლად.

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კორპორაციული ინფორმაცია.....	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	6
4. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანება	13
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	15
6. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ.....	17
7. ძირითადი საშუალებები	20
8. საინვესტიციო ქონება.....	21
9. სხვა გრძელვადიანი აქტივები	23
10. მარაგები.....	23
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23
12. საკუთარი კაპიტალი	25
13. ნასესხები სახსრები.....	26
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	27
15. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები.....	28
16. ამონაგები წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან.....	29
17. ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან.....	29
18. სხვა ამონაგები	29
19. ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები.....	30
20. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	30
21. პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო	30
22. სხვა შემოსავალი	30
23. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	31
24. ფინანსური დანახარჯები	31
25. პირობითი ვალდებულებები	31
26. ფინანსური ინსტრუმენტები	32
27. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები	34
28. ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები	36

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ მფლობელს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ არსებითი ინფორმაციისგან.

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

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესსს-ის კოდექსი) და იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება საქართველოში 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.

კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

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

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

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

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული 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 ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ 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 კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.



მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, 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 10 ივნისი

თბილისი, საქართველო

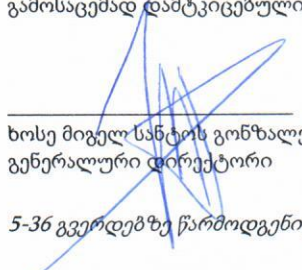
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

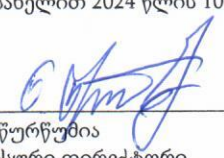
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	788,072	594,836
საინვესტიციო ქონება	8	8,773	6,945
აქტივის გამოყენების უფლება		1,648	332
რესტრუქტურირებული სავაჭრო მოთხოვნები	11	155	86
გაცემული სესხები	27	–	1,500
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	9	5,378	6,928
სულ გრძელვადიანი აქტივები		804,026	610,627
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	6,633	4,502
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	22,639	19,953
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		287	–
გაცემული სესხები	27	–	64
გადახდილი ავანსები		3,000	1,165
ანაზღაურების აქტივები	25	1,900	–
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	26	6,910	35,243
სულ მოკლევადიანი აქტივები		41,369	60,927
სულ აქტივები		845,395	671,554
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	98,108	91,392
დამატებით შეტანილი კაპიტალი და სხვა რეზერვები	12	8,284	8,284
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	12	4,384	4,349
გაუნაწილებელი მოგება		198,509	159,484
სულ საკუთარი კაპიტალი		309,285	263,509
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	377,126	321,316
გადავადებული შემოსავალი	15	32,054	28,611
საიჯარო ვალდებულებები		1,513	176
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		125	63
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		410,818	350,166
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	40,296	42
მიღებული ავანსები	15	26,171	15,565
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	45,544	33,012
ვალდებულებების და დანახარჯების რეზერვები	25	6,868	1,673
გადავადებული შემოსავალი	15	6,261	5,278
საიჯარო ვალდებულებები		152	168
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		–	2,141
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		125,292	57,879
სულ ვალდებულებები		536,110	408,045
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		845,395	671,554

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 10 ივნისს:


 ხოსე მიგელ სანტოს გონზალესი
 გენერალური დირექტორი


 ნინო წურჭუბია
 ფინანსური დირექტორი

5-36 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	788,072	594,836
საინვესტიციო ქონება	8	8,773	6,945
აქტივის გამოყენების უფლება		1,648	332
რესტრუქტურული საფაქრო მოთხოვნები	11	155	86
გაცემული სესხები	27	–	1,500
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	9	5,378	6,928
სულ გრძელვადიანი აქტივები		804,026	610,627
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	6,633	4,502
საფაქრო და სხვა მოთხოვნები	11	22,639	19,953
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		287	–
გაცემული სესხები	27	–	64
გადახდილი ავანსები		3,000	1,165
ანაზღაურების აქტივები	25	1,900	–
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	26	6,910	35,243
სულ მოკლევადიანი აქტივები		41,369	60,927
სულ აქტივები		845,395	671,554
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	98,108	91,392
დამატებით შეტანილი კაპიტალი და სხვა რეზერვები	12	8,284	8,284
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	12	4,384	4,349
გაუნაწილებელი მოგება		198,509	159,484
სულ საკუთარი კაპიტალი		309,285	263,509
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	377,126	321,316
გადავადებული შემოსავალი	15	32,054	28,611
საიჯარო ვალდებულებები		1,513	176
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		125	63
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		410,818	350,166
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	40,296	42
მიღებული ავანსები	15	26,171	15,565
საფაქრო და სხვა ვალდებულებები	14	45,544	33,012
ვალდებულებების და დანახარჯების რეზერვები	25	6,868	1,673
გადავადებული შემოსავალი	15	6,261	5,278
საიჯარო ვალდებულებები		152	168
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		–	2,141
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		125,292	57,879
სულ ვალდებულებები		536,110	408,045
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		845,395	671,554

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 10 ივნისს:

ხოსე მიგელ სანტოს გონზალესი
გენერალური დირექტორი

ნინო წურწუშია
ფინანსური დირექტორი

5-36 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2023	2022* (რეკლასიფიცირებული)
ამონაგები წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან	16	178,809	171,020
ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან	17	28,747	23,269
სხვა ამონაგები	18	964	1,383
სულ ამონაგები		208,520	195,672
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	19	(23,478)	(17,610)
ელექტროენერგიის და გადაცემის ხარჯები	3	(15,295)	(14,824)
ჩამდინარე წყლების დამუშავების ხარჯი		(15,509)	(14,211)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	11	(5,425)	(5,315)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		(8,498)	(5,982)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(5,137)	(3,752)
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯი მასალები		(3,013)	(3,081)
პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო	21	(2,414)	(2,105)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი		(2,392)	(1,922)
რეზერვის შექმნა და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული ხარჯები		(775)	(555)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	23	(13,947)	(8,330)
სხვა შემოსავალი	22	2,869	1,341
		(93,014)	(76,346)
EBITDA		115,506	119,326
ფინანსური შემოსავალი		1,968	5,188
ფინანსური დანახარჯები	24	(29,604)	(31,460)
საკუროსო სხვაობით განპირობებული (ზარალი) შემოსულობა		(375)	45,115
ცვეთა და ამორტიზაცია		(37,260)	(31,927)
წმინდა ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან		(1,953)	(208)
მოგება გადასახადით დაბეგვრამდე		48,282	106,034
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის წმინდა მოგება		48,282	106,034
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		48,282	106,034

* გარკვეული თანხები არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას, რადგან ისინი ასახავს ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის შედეგად ზარალის წარდგენისთვის შეტანილ კორექტირებებს (მე-3 შენიშვნა).

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	საწესდებო კაპიტალი	დამატებითი შეტანილი კაპიტალი და სხვა რეზერვები	ძირითადი საშუალო- ბეზის გადაფასების რეზერვი	გაუნაწი- ლებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	91,392	7,701	4,349	53,450	156,892
წლის მოგება	-	-	-	106,034	106,034
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	-	106,034	106,034
აქციებზე დაფუძნებული გადახდები	-	583	-	-	583
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	91,392	8,284	4,349	159,484	263,509
წლის მოგება	-	-	-	48,282	48,282
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	-	48,282	48,282
შერწყმა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოსთან (მე-4 შენიშვნა)	6,716	-	35	(9,257)	(2,506)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	98,108	8,284	4,384	198,509	309,285

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
დასაბეგრი მოგება		48,282	106,034
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		37,260	31,927
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	11	5,425	5,315
რეზერვის შექმნა და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული ხარჯები		775	555
წმინდა ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან		1,953	208
საინვესტიციო ქონების გადაფასებით მიღებული შემოსულობა	8	(1,807)	(40)
საკურსო სხვაობით განპირობებული ზარალი (შემოსულობა)		375	(45,115)
ფინანსური შემოსავალი		(1,968)	(5,188)
ფინანსური დანახარჯები	24	29,604	31,460
მიღებული მოუთხოვნიელი ავანსების და სავაჭრო ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა	22	–	(342)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში			
ცვლილება მარაგებში		(1,055)	(675)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(5,026)	(4,032)
ცვლილება ანაზღაურების აქტივში		(1,900)	–
ცვლილება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა		60	–
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		(1,591)	(219)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(4,735)	5,190
ცვლილება გადავადებულ შემოსავალში – მიმდინარე ნაწილი		522	78
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		9,627	2,871
ცვლილება სხვა საგადასახადო ვალდებულებებში		(2,234)	(1,141)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებების შემდეგ		113,567	126,886
ცვლილება გადავადებულ შემოსავალში – გრძელვადიანი ნაწილი		2,471	2,678
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		116,038	129,564
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(177,116)	(101,920)
მიღებული პროცენტი		1,868	2,838
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან		200	438
იურიდიული შერწყმის შედეგად მიღებული ფულადი სახსრები	4	1,204	–
სესხების გაცემა		–	(1,500)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(173,844)	(100,144)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის გადახდა	13	(735)	(230)
აღებული სესხები	13	32,724	–
ნასესხები სახსრების დაფარვა	13	(492)	(135)
გადახდილი პროცენტი	13	(2,031)	(1,378)
შენატანები აქციებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამის ფარგლებში		–	(872)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული (გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		29,466	(2,615)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		7	(124)
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		(28,333)	26,681
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	26	35,243	8,562
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	26	6,910	35,243

5-36 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

1. კორპორაციული ინფორმაცია

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

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

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

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

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციებს ფლობს სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიმ“ („GGU“ ან „მშობელი საწარმო“). 2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მაკონტროლებელი მშობელი საწარმო არის FCC Aqualia (“Aqualia”) მას შემდეგ, რაც სს „საქართველოს კაპიტალმა“ 2022 წლის თებერვალში „ჯორჯია გლობალ იუთილითიმის“ წყლის ბიზნესის 80% გაასხვისა.

2023 წლის 30 ნოემბერს კომპანია შეერწყა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოს – შპს „რუსთავის წყალს“ („რუსთავის წყალი“). „რუსთავის წყლის“ ძირითადი საქმიანობა იყო წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურების გაწევა იურიდიული პირებისა და ქალაქ რუსთავის მოსახლეობისთვის (მე-4 შენიშვნა).

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჟოს („ბასს“) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფასიკ“) ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის ანგარიშგებისთვის.

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

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

ფუნქციონირებადი საწარმო

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები მის მოკლევადიან აქტივებს 83,923 ლარით აღემატებოდა. კომპანიის წმინდა მოგება შეადგინა 48,282 ლარი, შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA) იყო 115,506 ლარი და მისი საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები გაუტოლდა 116,038 ლარს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის. 2024 წლიდან ამ მაჩვენებლების შემდგომი მნიშვნელოვანი ზრდა არის მოსალოდნელი, იურიდიული პირებისთვის წყალმომარაგების ტარიფის 40%-იანი ზრდის შედეგად 2023 წლის დეკემბერში განახლებული 2024-2026 წლების ტარიფის ციკლისთვის. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოკლევადიანი ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო ვალდებულებებს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს მიმართ 18,029 ლარის ოდენობით და მშობელი საწარმოსგან ნასესხები სახსრების მოკლევადიან ნაწილს 37,935 ლარის ოდენობით. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მშობელი საწარმოსგან ნასესხები სახსრების დაფარვის ვადა გაგრძელდება მომავალ პერიოდებშიც, რადგან მშობელი საწარმო თავად მოელის რეფინანსირებას მესამე მხარეებისგან მიღებული ახალი გრძელვადიანი სესხით ან, თუ რეფინანსირება არ იქნება შესაძლებელი, ან ხელმძღვანელობა გადაწყვეტს, რომ ის ეკონომიკურად გაუმართლებელია, მშობელი საწარმოსგან ნასესხები სახსრების ვადას კიდევ გააგრძელებს საბოლოო მშობელი საწარმო მინიმუმ 12 თვით.

ხელმძღვანელობა მიზანშეწონილად მიიჩნევს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

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

3. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

ახალი ან შესწორებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

2023 წელს პირველად ამოქმედდა რამდენიმე შესწორება და ინტერპრეტაცია, მაგრამ მათ გავლენა არ მოუხდენიათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ▶ ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“
- ▶ სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება – ბასს (IAS) 8-ის ცვლილებები
- ▶ ერთი გარიგებიდან წარმოდგარ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი – ცვლილებები ბასს (IAS) 12-ში
- ▶ საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – პილარ 2-ის სანიმუშო წესები - ბასს (IAS) 12-ის ცვლილება
- ▶ სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები – ცვლილებები ბასს (IAS) 1-სა და ფასს-ის (IFRS) მე-2 პრაქტიკულ რეკომენდაციაში

ცვლილებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაცია „არსებითობის განსჯა“ შეიცავს მითითებებსა და მაგალითებს, რათა დაეხმაროს საწარმოებს სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებების არსებითობის შესახებ გადაწყვეტილებების მიღებაში. შესწორებების 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 შეახებ, თუ როგორ უნდა გამოიყენონ საწარმოებმა არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენასთან დაკავშირებით.

კომპანიამ გადახედა ამ შენიშვნაში გამჟღავნებულ ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ გადახედილი არსებითი ინფორმაცია, ყურადღებას ამახვილებს იმაზე, თუ როგორ მიუსადაგა კომპანიამ ფასს-ის მოთხოვნები თავის გარემოებებს და ძირითადად მოიცავს იმ მუხლებს, სადაც კომპანიამ არჩია ფასს-ის მიერ დაშვებული ვარიანტებიდან მინიმუმ ერთი სააღრიცხვო პოლიტიკა, მუხლებს, რომლებიც მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული განსჯაზე ან შეფასებებზე და არ მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც მხოლოდ იმეორებს ან აჯამებს ფასს-ის მოთხოვნებს, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკებს არაარსებითი საკითხების შესახებ.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

3. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

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

- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში: საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციაში – ცვლილებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და რეტროსპექტიულად ვრცელდება იმ უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებზე, რომლებიც განხორციელებულია ფასს 16-ის თავდაპირველი გამოყენების შემდეგ.

ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

2020 წლის იანვარში და 2022 წლის ოქტომბერში ბასსს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ის „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ 69-76 მუხლებში, რომლებიც აკონკრეტებს ვალდებულებების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიცირების წესებს. ცვლილებები განმარტავს:

- ▶ რა იგულისხმება ანგარიშსწორების გადავადების უფლებაში
- ▶ რომ გადავადების უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს
- ▶ რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს იმის ალბათობა, გამოიყენებს თუ არა საწარმო გადავადების უფლებას.
- ▶ რომ თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტი თავად წარმოადგენს წილობრივ ინსტრუმენტს, მხოლოდ ამ შემთხვევაში არ იმოქმედებს ვალდებულების პირობები მის კლასიფიკაციაზე
- ▶ გარდა ამისა, ახალი მოთხოვნის მიხედვით, საჭიროა ინფორმაციის გამჟღავნება, როდესაც სასესხო ხელშეკრულებიდან წარმომდგარი ვალდებულება გრძელვადიანად კლასიფიცირდება და საწარმოს უფლება, გადაავადოს სესხის დაფარვა დამოკიდებულია თორმეტი თვის განმავლობაში სამომავლო პირობების შესრულებაზე.
- ▶ ცვლილებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და მათი გამოყენება უნდა მოხდეს რეტროსპექტიულად. კომპანია ამ ეტაპზე აფასებს ცვლილებების ეფექტს თავის მიმდინარე პრაქტიკაზე და იმას, არსებული სესხები საჭიროებს თუ არა რესტრუქტურზაციას.

ფინანსური გარიგებები მომწოდებლებთან – ცვლილებები ბასს (IAS) 7-ში და ფასს (IFRS) 7-ში

2023 წლის მაისში ბასსს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 7-ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ში „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“, რომელთა მიზანია მომწოდებლებთან ფინანსური გარიგებების თავისებურებების განმარტება და ასეთი გარიგებების შესახებ დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნა. ინფორმაციის გამჟღავნებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები ამ ცვლილებებში მიზნად ისახავს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს დაეხმაროს, უკეთ გაიგონ მომწოდებლებთან ფინანსური გარიგებების გავლენა საწარმოს ვალდებულებებზე, ფულად ნაკადებზე და ლიკვიდობის რისკის მოცულობაზე.

კომპანია ამჟამად აფასებს განახლებული სტანდარტების და ცვლილებების შესაძლო გავლენას.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

კომპანია არაფინანსურ აქტივებს, მაგალითად, საინვესტიციო ქონებას აფასებს სამართლიანი ღირებულებით ყოველი საბალანსო ანგარიშის შედგენის თარიღით.

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

3. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანება

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

შემენილი აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარება ხდება საბალანსო ღირებულებებით, რათა ასახოს გაერთიანება შემენის თარიღისთვის და ეს ღირებულებები არ კორექტირდება გაერთიანების თარიღისთვის არსებული სამართლიანი ღირებულებების ასახვისათვის. სხვაობა გადაცემულ ანაზღაურებასა და შემენილ წმინდა აქტივებს შორის აღირიცხება, როგორც კაპიტალის კორექტირება. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანების შედეგად გუდვილის აღიარება არ ხდება.

ფინანსური აქტივები

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

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

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის კომპანიის ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებად, რომლებიც მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს.

მოთხოვნების გაუფასურება

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

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

ფინანსური აქტივი საკრედიტო რისკით გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როცა მომხდარი ერთი ან მეტი მოვლენა უარყოფითად მოქმედებს მომავალში მოსალოდნელ ფულად ნაკადებზე. თავისი სავაჭრო მოთხოვნების უმეტესობის შემთხვევაში, კომპანია კოლექტიურად აფასებს აქტივებს საკრედიტო რისკით გაუფასურებულად ვადაგადაცილებული დღეების შესახებ ინფორმაციაზე დაყრდნობით. აქტივი მიიჩნევა საკრედიტო რისკით გაუფასურებულად, თუ ის ხდება ვადაგადაცილებული 90 დღით ან მეტით. გაუფასურების სხვა ნიშნებია:

- ▶ კონტრაქტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიძნელეები;
- ▶ მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაცია;
- ▶ კონტრაქტის გადახდების სტატუსში უარყოფითი ცვლილებაა, რომელიც გამოწვეულია ქვეყნის მასშტაბით ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების ისეთი ცვლილებებით, რომლებიც გავლენას ახდენს მხარეზე.

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

3. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოთხოვნების გაუფასურება (გაგრძელება)

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

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

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება, მათ შორის ნასესხები სახსრები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, გარდა სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული წარმოებული ფინანსური ვალდებულებებისა.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. თუ არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლება სხვა ფინანსური ვალდებულებით იმავე კრედიტორის მიმართ არსებითად შეცვლილი პირობებით (მაგალითად, თუ თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით დისკონტირებული მოდიფიცირებული ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება 10%-ზე მეტით განსხვავდება თავდაპირველი ვალდებულების საბალანსო ღირებულებისგან), ან თუ არსებითი ვალდებულების პირობები არსებითად მოდიფიცირდება (მაგალითად, ვალუტის ცვლილება, ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის დარიცხვის მეთოდის ცვლილება ცვლილით, ან პირიქით, ან კაპიტალის კონვერტაციის ფუნქციის შემოღება), ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულების სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

3. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა ამ აქტივის გაყიდვით, რასაც აკლდება გასვლის სავარაუდო დანახარჯები, იმ შემთხვევაში, თუ აქტივები უკვე იმ სიძველისაა და იმ მდგომარეობაშია, როგორც ეს მოსალოდნელია მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს. კომპანიის ძირითადი საშუალებების უმეტესობის (ავტოტრანსპორტის გარდა) ნარჩენი ღირებულება შეფასებულია ნულით.

საინვესტიციო ქონება

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

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

პირობითი ვალდებულებები

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

3. ყველა არსებითი საღირსეზო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

გადასახადები

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

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

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა გასაყიდ ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში შედის ბანკებში განთავსებული მიმდინარე ანგარიშები და ანაზრები, რომლებიც არის მოთხოვნამდე ან აქვს 3-თვიანი ან ნაკლები თავდაპირველი ვადა და რომლებიც ექვემდებარება ღირებულების ცვლილებასთან დაკავშირებულ უმნიშვნელო რისკს.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

ვალდებულებების რეზერვი და რეზერვის დარიცხვა

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

თუ კომპანია მოელის რეზერვის ანაზღაურებას, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება გადაწყვეტილია, რაც ჩვეულებრივ ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიას სადაზღვევო ხელშეკრულება აქვს გაფორმებული.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

3. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

ვალდებულებების რეზერვი და რეზერვის დარიცხვა (გაგრძელება)

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

EBITDA

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

სამუშაო ვალუტები და უცხოური ვალუტის გადაყვანა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

სხვაობები გარკვეული გარიგების ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ სავალუტო კურსსა და საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) გაცვლით კურსს შორის ოპერაციის დღეს ასახულია შემოსულობის თანხით შემცირებულ საკურსო სხვაობით განპირობებულ ზარალში. სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, იყო 2.9753 და 2.8844 ლარი 1 ევროსთან მიმართებით. სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, იყო 2.6894 და 2.7020 ლარი 1 აშშ დოლართან მიმართებით.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

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

ამონაგები წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან

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

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

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

3. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება (გაგრძელება)

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

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

ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვებიდან

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

შემოსავალი ქსელთან უკანონოდ მიერთებისთვის დაკისრებული ჯარიმებიდან

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

ელექტროენერგიის და გადაცემის ხარჯები

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

4. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანება

2023 წლის 30 ნოემბერს შშობელმა საწარმომ კომპანიაში შეიტანა თავისი 100%-იანი წილი „რუსთავის წყალში“ კომპანიის საწესდებო კაპიტალის 6,716 ლარით გაზრდის სანაცვლოდ, რაც წარმოადგენს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანებას. ამ შენატანის შედეგად „რუსთავის წყალმა“ შეწყვიტა არსებობა, როგორც იურიდიულმა პირმა და მისი სამართალმემკვიდრე გახდა „ჯორჯიან უოთერ ანდ ფაუერი“.

კომპანია ამ ოპერაციას აღრიცხავს, როგორც საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებთან ოპერაციებს წილების გაერთიანების მეთოდით, პერსპექტიულად შეძენის თარიღიდან, შესაძარისი ფინანსური ინფორმაციის რეტროსპექტიულად გადაანგარიშების გარეშე. წილების გაერთიანების მეთოდის მიხედვით, გადაცემული სამეურნეო სუბიექტის აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ხდება პერსპექტიულად გადაცემის თარიღიდან მათი საბალანსო ღირებულებებით, კომპანიის კაპიტალის შესაბამისი კორექტირებით.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანებები (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ინფორმაცია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანებამდე რუსთავის წყლის გაცხადებული თანხების შესახებ 2023 წლის 30 ნოემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული პერიოდისთვის:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 30 ნოემბრის მდგომარეობით:

	<i>30 ნოემბერი, 2023 წ.</i>
აქტივები	
გრძელვადიანი აქტივები	
ძირითადი საშუალებები	38,413
საინვესტიციო ქონება	22
რესტრუქტურირებული სავაჭრო მოთხოვნები	4
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1,999
სულ გრძელვადიანი აქტივები	40,438
მოკლევადიანი აქტივები	
მარაგები	1,076
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,229
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	347
გადახდილი ავანსები	244
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,204
სულ მოკლევადიანი აქტივები	4,100
სულ აქტივები	44,538
საკუთარი კაპიტალი	
საწესდებო კაპიტალი	6,716
დაგროვილი დეფიციტი	(9,257)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	35
სულ საკუთარი კაპიტალი	(2,506)
ვალდებულებები	
გრძელვადიანი ვალდებულებები	
ნასესხები სახსრები	33,756
გადავადებული შემოსავალი	972
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	34,728
მოკლევადიანი ვალდებულებები	
ნასესხები სახსრები	3,769
მიღებული ავანსები	979
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,693
ვალდებულებების და დანახარჯების რეზერვები	321
გადავადებული შემოსავალი	461
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	93
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	12,316
სულ ვალდებულებები	47,044
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	44,538

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანებები (გაგრძელება)**პერიოდის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 30 ნოემბრით დასრულებული პერიოდისთვის**

	11 თვე, 2023 წ.
ამონაგები წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან	12,432
სხვა ამონაგები	18
	12,450
სულ ამონაგები	(7,856)
ელექტროენერგიის და გადაცემის ხარჯები	(1,269)
ჩამდინარე წყლების დამუშავების ხარჯი	(1,768)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(1,664)
სავაჭრო მოთხოვნების გაფასურების რეზერვი	(390)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	(360)
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯი მასალები	(307)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(114)
პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო	(142)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	(586)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(139)
რეზერვის შექმნა და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული ხარჯები	701
სხვა შემოსავალი	(13,894)
EBITDA	(1,444)
საპროცენტო შემოსავალი	113
ფინანსური დანახარჯები	(1,837)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	(875)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,736)
არარეგულარული ხარჯები	(250)
ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯამდე	(6,029)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-
წლის ზარალი	(6,029)
სხვა სრული შემოსავალი	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი	(6,029)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება

კომპანია საინვესტიციო ქონების სამართლიან ღირებულებას ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აფასებს შეფასების გარე ექსპერტის ჩართვით. უმრავლეს შემთხვევაში ქონების ბაზარი საქართველოში შედარებით არალიკვიდურია და ამიტომ შეფასება მნიშვნელოვანწილად ეყრდნობა განსჯას შეფასებისთვის საჭირო არაემპირიული ამოსავალი მონაცემების განსაზღვრისას. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება 8,773 ლარს შეადგენდა (2022 წ.: 6,945 ლარი) (მე-8 შენიშვნა).

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული ფაქტები და გარემოებები იმის შეფასებისას, საჭირო იყო თუ არა წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურების სეგმენტის აქტივების გაუფასურება (ან აღიარებული გაუფასურების გაუქმება) 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დაასკვნა, რომ გაუფასურების ნიშნები არ არსებობდა. მთავარი დაშვება და მოსაზრება, რომელსაც ხელმძღვანელობა დაეყრდნო შეფასებისას ის არის, რომ წყალმომარაგების ტარიფის მოდელი საქართველოში ისეა დადგენილი, რომ ინვესტორი უზრუნველყოს წინასწარ განსაზღვრული უკუგებით მარეგულირებადი აქტივების ბაზაზე და საოპერაციო ხარჯებით, ამიტომ გრძელვადიან პერსპექტივაში არ არის მგრძნობიარე წყალმომარაგების მოცულობის და საოპერაციო დანახარჯების ცვალებადობაზე. მარეგულირებელი ორგანოს მიერ ტარიფების დაწესების მეთოდოლოგიის მიხედვით, წყლის გაყიდვების მოცულობის მერყეობა, ასევე დაშვებული საოპერაციო და კაპიტალური დანახარჯები, რომლებიც ბიუჯეტირებულია მარეგულირებლის მიერ მიმდინარე სატარიფო პერიოდში (2022-2023 წლები), აისახა მომდევნო, 2024-2026 წლების პერიოდის ტარიფებში, ფულის დროითი ღირებულების შესაბამის კომპონენტთან ერთად. მარეგულირებლის უკუგების კოეფიციენტი ასევე დაკორექტირდა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების მიხედვით, რითაც შეამცირა 2023 წლის განმავლობაში დაფიქსირებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მნიშვნელოვანი ზრდის გავლენა. ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ გაუფასურების ან გაუფასურების შემცირების ნიშნები არ არსებობდა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურების ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებისას, ასევე იმის შეფასებისას, არსებობს თუ არა გაუფასურების ნიშნები ან მანამდე აღიარებული გაუფასურების შემცირების ნიშნები, მნიშვნელოვანი განსჯაა საჭირო, რათა განისაზღვროს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის შემადგენლობა (რითაც ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ 2023 წლის იურიდიული შერწყმის შემდეგ რუსთავის და თბილისის წყალმომარაგების და წყალარინების ქსელის აქტივები წარმოადგენს ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთ ერთეულს, თბილისისა და რუსთავის მომხმარებლებისთვის ტარიფის განსაზღვრის და შესაბამისი ამონაგებების ურთიერთდამოკიდებული ხასიათის გამო), სათანადო დისკონტირების განაკვეთი და შეფასდეს მისი შემდგომი ცვლილება, განისაზღვროს მოლოდინები შემდგომ პერიოდებში მოქმედ წყალმომარაგების ტარიფებთან (მათ შორის დაშვებები გარკვეული კაპიტალური და საოპერაციო დანახარჯების შესახებ, რომელთა შეყვანა სატარიფო ბაზაში შესაძლებელია, და სავალდებულო კაპიტალის საშუალო შეწონილ ღირებულებასთან დაკავშირებით), წყალმომარაგების მოსალოდნელ მოცულობებთან, პროგნოზირებულ საოპერაციო დანახარჯებთან, ტექნიკური მომსახურების კაპიტალურ დანახარჯებთან და გაუფასურებისა თუ აღდგენის სხვა შესაბამის ნიშნებთან დაკავშირებით. (მე-7 შენიშვნა).

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალების შემადგენელი ცალკეული ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის დაშვებებზე, რომლებიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან წარსულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება. რომელიმე ან პირობაში ან შეფასებაში მომხდარმა ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს სამომავლო ცვეთის კოეფიციენტების კორექტირება. ახალი დამატებების სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება სემეკის მოთხოვნების შესაბამისად.

2023 წელს ავტოპარკის განახლების განზრახვით, ხელმძღვანელობამ გადახედა კომპანიის ავტომობილების დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადებს და ნარჩენ ღირებულებებს, რის შედეგადაც 2023 წლის მოგებაში ან ზარალში აღიარა 2,200 ლარის ცვეთის ხარჯი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (გაგრძელება)

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

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებით აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ოდენობამ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 46,056 ლარი შეადგინა (2022 წ.: 32,632 ლარი), საიდანაც 9,471 ლარი იყო „რუსთავის წყლის“ შერწყმის ეფექტი (2022 წ.: ნული) (მე-11 შენიშვნა).

6. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ

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

წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურება

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

ელექტროენერგიის წარმოება და რეალიზაცია

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

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

6. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ (გაგრძელება)**ელექტროენერგიის წარმოება და რეალიზაცია (გაგრძელება)**

ოპერაციები ამ სეგმენტებს შორის აღირიცხება ოპერაციების ფაქტობრივი ფასებით.

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

	წყალმომარაგება და ჩამდინარე წყლების მოგროვების მომსახურება, 2023 წ.	ელექტრო- ენერგიის წარმოება და გაყიდვა, 2023 წ.	გარიგებები სეგმენტებს შორის, 2023 წ.	სულ, 2023 წ.
ამონაგები წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან	178,809	–	–	178,809
ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან ¹	–	33,372	(4,625)	28,747
სხვა ამონაგები	964	–	–	964
სულ ამონაგები	179,773	33,372	(4,625)	208,520
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(21,412)	(2,066)	–	(23,478)
ელექტროენერგიის და გადაცემის ხარჯები	(19,821)	(99)	4,625	(15,295)
ჩამდინარე წყლების დამუშავების ხარჯი	(15,509)	–	–	(15,509)
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯი მასალები	(2,909)	(104)	–	(3,013)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	(2,383)	(9)	–	(2,392)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(4,942)	(195)	–	(5,137)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	(8,459)	(39)	–	(8,498)
პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო	(2,390)	(24)	–	(2,414)
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(5,425)	–	–	(5,425)
რეზერვის შექმნა და იურიდიულ სარჩელეებთან დაკავშირებული ხარჯები	(775)	–	–	(775)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(9,861)	(4,086)	–	(13,947)
სხვა შემოსავალი	2,857	12	–	2,869
EBITDA	88,744	26,762	–	115,506
ფინანსური შემოსავალი	1,968	–	–	1,968
ფინანსური დანახარჯები	(28,134)	(1,470)	–	(29,604)
საკუთრო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა	(356)	(19)	–	(375)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(35,045)	(2,215)	–	(37,260)
წმინდა ზარალი მიირთადა საშუალებების ჩამოწერიდან	(1,952)	(1)	–	(1,953)
მოგება გადასახადით დაბეგრამდე	25,225	23,057	–	48,282
მოგების გადასახადის ხარჯი	–	–	–	–
წლის წმინდა მოგება	25,225	23,057	–	48,282

¹ ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან მიღებული მთლიანი ამონაგების 43% ერთ მომხმარებელზე მოდის.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

6. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ (გაგრძელება)

ელექტროენერგიის წარმოება და რეალიზაცია (გაგრძელება)

	წყალმომარაგება და ჩამდინარე წყლების მოგროვების მომსახურება, 2022 წ.	ელექტრო- ენერგიის წარმოება და გაყიდვა, 2022 წ.	გარიგებები სეგმენტებს შორის, 2022 წ.	სულ, 2022 წ.
ამონაგები წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან	171,020	–	–	171,020
ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან ¹	–	28,104	(4,835)	23,269
სხვა ამონაგები	1,383	–	–	1,383
სულ ამონაგები	172,403	28,104	(4,835)	195,672
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(16,147)	(1,463)	–	(17,610)
ელექტროენერგიის და გადაცემის ხარჯები	(19,572)	(87)	4,835	(14,824)
ჩამდინარე წყლების დამუშავების ხარჯი	(14,211)	–	–	(14,211)
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(5,315)	–	–	(5,315)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	(5,713)	(269)	–	(5,982)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,456)	(296)	–	(3,752)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	(1,911)	(11)	–	(1,922)
პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო	(227)	(1,878)	–	(2,105)
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯი მასალები	(2,941)	(140)	–	(3,081)
რეზერვის შექმნა და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული ხარჯები	(555)	–	–	(555)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(3,889)	(4,441)	–	(8,330)
სხვა შემოსავალი	1,330	11	–	1,341
EBITDA	99,796	19,530	–	119,326
ფინანსური შემოსავალი	5,188	–	–	5,188
ფინანსური დანახარჯები	(29,990)	(1,470)	–	(31,460)
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა	43,006	2,109	–	45,115
ცვეთა და ამორტიზაცია	(29,856)	(2,071)	–	(31,927)
წმინდა ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან	(208)	–	–	(208)
მოგება გადასახადით დაბეგვრამდე	87,936	18,098	–	106,034
მოგების გადასახადის ხარჯი	–	–	–	–
წლის წმინდა მოგება	87,936	18,098	–	106,034

¹ ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან მიღებული მთლიანი ამონაგების 58% ერთ მომხმარებელზე, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე, მოდის.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

6. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ (გაგრძელება)

ელექტროენერგიის წარმოება და რეალიზაცია (გაგრძელება)

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

- ▶ **ამონაგები** – სეგმენტის შესახებ ინფორმაციის გაცხადების მიზნებისთვის, შიდა გამოყენებული ელექტროენერგიიდან ამონაგები (წარმოებული ჟინვალჰესის და თეთრიხევი ჰესის მიერ) აღირიცხა სემეკის მიერ რეგულირებადი ტარიფით (2020 წლის 29 დეკემბრით დათარიღებული დადგენილება #82), რომელიც ძალაში იყო 2023 წლისა და 2022 წლისთვის.
- ▶ **ხელფასები და სარგებლები** – ადმინისტრაციის გარდა სხვა პერსონალის ხელფასებისა და სარგებლის ხარჯები მიეკუთვნა შესაბამის სეგმენტებს ფაქტობრივი დანახარჯების საფუძველზე. ადმინისტრაციული პერსონალის ხელფასები და სარგებლები განაწილდა პროპორციულად თითოეულ საოპერაციო სეგმენტში თანამშრომლების რაოდენობის მიხედვით.
- ▶ **საპროცენტო შემოსავალი და ფინანსური დანახარჯები** განაწილდა თითოეული სეგმენტიდან მიღებული ნასესხები სახსრების ოდენობის მიხედვით.

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2023 წელს ასეთი იყო:

	მიწის ნაკვეთები	უძრავი ქონება	ინფრა- სტრუქტურული აქტივები	სატრანსპორტო საშუა- ლებები	საოფისე აღჭურ- ვილობა და ინვენტარი	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	სულ
პირვანდელი ღირებულება							
2022 წლის 31 დეკემბრის							
მდგომარეობით	5,046	29,473	795,777	32,257	9,268	33,717	905,538
შემოსვლები	–	126	26,815	48	223	165,361	192,573
გასვლები	(1)	–	(22)	(997)	(25)	(1,911)	(2,956)
შიდა გადაცემა	399	3,334	138,142	6,056	1,204	(149,135)	–
შერწყმის ეფექტი (მე-4 შენიშვნა)	2	1,502	51,230	3,072	650	9,075	65,531
31 დეკემბერი, 2023 წ.	5,446	34,435	1,011,942	40,436	11,320	57,107	1,160,686
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება							
31 დეკემბერი, 2022 წ.	151	9,572	278,275	16,100	6,602	2	310,702
ცვეთის ხარჯი	–	526	28,942	5,147	870	–	35,485
გასვლები	–	–	(9)	(669)	(14)	–	(692)
შერწყმის ეფექტი (მე-4 შენიშვნა)	–	514	24,489	1,675	441	–	27,119
31 დეკემბერი, 2023 წ.	151	10,612	331,697	22,253	7,899	2	372,614
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება							
31 დეკემბერი, 2022 წ.	4,895	19,901	517,502	16,157	2,666	33,715	594,836
31 დეკემბერი, 2023 წ.	5,295	23,823	680,245	18,183	3,421	57,105	788,072

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

7. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2022 წელს ასეთი იყო:

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

8. საინვესტიციო ქონება

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს საინვესტიციო ქონების შემადგენლობას და მოძრაობას 2023 და 2022 წლებში:

	მიწა	შენობები	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,384	521	6,905
წმინდა შემოსულობა (ზარალი) სამართლიანი ღირებულების გადაფასებიდან და გასხვისებიდან	(111)	151	40
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,273	672	6,945
შერწყმის ეფექტი (მე-4 შენიშვნა)	2	19	21
წმინდა შემოსულობა (ზარალი) სამართლიანი ღირებულების გადაფასებიდან და გასხვისებიდან	1,865	(58)	1,807
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,140	633	8,773

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

საინვესტიციო ქონება სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება. დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ შეფასების ყველაზე ბოლო თარიღი არის 2023 წლის 15 ნოემბერი. გამოყენებულია შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის მიერ რეკომენდებული მეთოდები, რომლებიც შეესაბამება ფასს 13-ის „სამართლიანი ღირებულების შეფასება“ პრინციპებს და გამოიყენება თანმიმდევრულად.

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

8. საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

საბაზრო მეთოდი

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

შემოსავლის მეთოდი

კომპანიის საინვესტიციო ქონების ზოგიერთი ობიექტი იშვიათად იყიდება ღია ბაზარზე. მსგავსი უძრავი ქონების ბაზარი არ იძლევა საკმარის ინფორმაციას იმისთვის, რომ მოხდეს მისი სამართლიანი ღირებულების დადგენა საბაზრო ფასებზე დამყარებული მიდგომით. შესაბამისად, ამ ობიექტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა შემოსავლის მეთოდის გამოყენებით. სამართლიანი ღირებულების გამოსათვლელად შემდეგი დაშვებები გამოიყენება: (1) ერთი კვადრატული მეტრის სამართლიანი ღირებულება (2) დისკონტირების განაკვეთის გამოთვლა – დისკონტირების განაკვეთი გამოითვლება სარგებელზე საშუალო ზრდის განაკვეთის დამატებით.

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

საინვესტიციო ქონების კლასი	სამართლიანი ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	შეფასების მეთოდი	გამოყენებული მნიშვნელოვანი არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები	მონაცემის სიდიდე / დიაპაზონი / საშუალო შეწონილი
მიწის ნაკვეთები	8,140	შემოსავლის მეთოდი საბაზრო მეთოდი	დისკონტირების განაკვეთი, ერთი კვ.მ.-ის ფასი, ერთი კვ.მ.-ის იჯარის ფასი	12.31%; 0.0172–0.3585 (0.1155); 0.4061 0.1977–1.5696
შენობები	633	საბაზრო მეთოდი	კვ.მ.-ის ფასი	(0.5168)
საინვესტიციო ქონება, სულ	8,773			

საინვესტიციო ქონების კლასი	სამართლიანი ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	შეფასების მეთოდი	გამოყენებული მნიშვნელოვანი არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები	მონაცემის სიდიდე / დიაპაზონი / საშუალო შეწონილი
მიწის ნაკვეთები	6,273	შემოსავლის მეთოდი საბაზრო მეთოდი	დისკონტირების განაკვეთი, ერთი კვ.მ.-ის ფასი, ერთი კვ.მ.-ის იჯარის ფასი	12.2%, 0.014–0.36 (0.45); 0.31
შენობები	672	საბაზრო მეთოდი	კვ.მ.-ის ფასი	0.32–1.3 (0.344)
საინვესტიციო ქონება, სულ	6,945			

1 კვ.მ.-ის ფასის გაზრდა ან შემცირება გამოიწვევს საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების გაზრდას ან შემცირებას, შესაბამისად.

დისკონტირების განაკვეთის გაზრდა ან შემცირება გამოიწვევდა საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების, შესაბამისად, შემცირებას ან გაზრდას.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

9. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	<i>31 დეკემბერი, 2023 წ.</i>	<i>31 დეკემბერი, 2022 წ.</i>
არამატერიალური აქტივები	1,920	1,636
გრძელვადიან აქტივებში გადახდილი ავანსები	3,458	5,292
სხვა გრძელვადიანი აქტივები, სულ	5,378	6,928

არამატერიალური აქტივების პირვანდელი ღირებულება და დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შეადგენდა 11,829 ლარს და 9,909 ლარს, საიდანაც 778 ლარი და 375 ლარი არის „რუსთავის წყლის“ შერწყმის ეფექტი (2022 წ.: 10,116 ლარი და 8,480 ლარი).

2023 წელს არამატერიალურ აქტივებზე, მათ შორის პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიებზე, დარიცხული ამორტიზაცია შეადგენდა 1,054 ლარს (2022 წ.: 1,486 ლარი).

10. მარაგები

	<i>31 დეკემბერი, 2023 წ.</i>	<i>31 დეკემბერი, 2022 წ.</i>
ნედლეული	5,110	3,513
საწვავი	436	343
სათადარიგო ნაწილები	361	202
შრომის უსაფრთხოების მასალები	256	100
სხვა მარაგები	470	344
მარაგები, სულ	6,633	4,502

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	<i>31 დეკემბერი, 2023 წ.</i>	<i>31 დეკემბერი, 2022 წ.</i>
გრძელვადიანი		
სავაჭრო მოთხოვნები მოსახლეობის მიმართ წყალმომარაგების მომსახურებისთვის	193	123
	193	123
გამოკლებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(38)	(37)
სულ რესტრუქტურისებული მოთხოვნები, წმინდა მიმდინარე	155	86
სავაჭრო მოთხოვნები მოსახლეობის მიმართ წყალმომარაგების მომსახურებისთვის		
იურიდიული პირების მოთხოვნები წყალმომარაგების მომსახურებისთვის	37,752	25,011
მოთხოვნები წყლის მრიცხველების დამონტაჟებისთვის	23,529	20,856
მოთხოვნები ქსელთან მიერთების მომსახურებისთვის	167	138
მოთხოვნები ელექტროენერგიის გაყიდვისთვის	4,006	3,063
	1,214	77
	66,668	49,145
გამოკლებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(45,018)	(31,725)
სულ მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	21,650	17,420
სხვა მოთხოვნები		
გამოკლებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	1,989	3,403
	(1,000)	(870)
სულ სხვა მოთხოვნები, წმინდა	989	2,533
სულ მიმდინარე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	22,639	19,953

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა მოთხოვნები ძირითადად უკავშირდება შემოსავალს, რომელიც არ ექვევება ფასს 15-ის „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ მოქმედების არეალში, რაც მოიცავს უკანონო მიერთებების გამო დაწესებულ 998 ლარის ჯარიმებს (2022 წ.: 901 ლარი).

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა მოთხოვნებში ასახული 989 ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი: 1,942 ლარი) უკავშირდება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს მიერ გაწეულ მართვის და სხვა მომსახურებებს და მისთვის მიყიდულ აქტივებს. ეს ამონაგები ექვევება ფასს 15-ის მოქმედების არეალში.

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

ქვემოთ აქტივების თითოეული კლასისთვის წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანალიზი ხანდაზმულობის ვადების მიხედვით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

31 დეკემბერი, 2023 წ.	30 დღეზე ნაკლები	30 დღიდან 60 დღემდე	61 დღიდან 90 დღემდე	91 დღეზე მეტ	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დონე	0.83%	21.95%	36.22%	95.85%	66.90%
საბალანსო ღირებულება დეფოლტის დროს	18,503	2,570	751	47,026	68,850
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	154	564	272	45,066	46,056

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

31 დეკემბერი, 2022 წ.	30 დღეზე ნაკლები	30 დღიდან 60 დღემდე	61 დღიდან 90 დღემდე	91 დღეზე მეტ	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დონე	0.97%	24.18%	41.47%	95.93%	61.95%
საბალანსო ღირებულება დეფოლტის დროს	18,211	426	545	33,489	52,671
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	177	103	226	32,126	32,632

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვში ცვლილება შემდეგია:

	გრძელვადიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	მოკლევადიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სულ
31 დეკემბერი, 2021 წ.	35	28,537	28,572
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის შექმნა	2	5,313	5,315
ჩამოწერილი უიმედო ვალები	–	(1,255)	(1,255)
31 დეკემბერი, 2022 წ.	37	32,595	32,632
შერწყმის ეფექტი	3	9,468	9,471
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვების შექმნა	1	5,424	5,425
ჩამოწერილი უიმედო ვალები	–	(1,472)	(1,472)
31 დეკემბერი, 2023 წ.	41	46,015	46,056

2023 და 2022 წლებში კომპანიამ ჩამოწერა სამ წელზე მეტი ხანდაზმულობის მოთხოვნები.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

12. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას სრულად ჰქონდა შეტანილი საწესდებო კაპიტალი 98,108 ლარის ოდენობით, რომელიც 6,716 ლარით გაიზარდა 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებულ 91,392 ლართან შედარებით და შერწყმის ეფექტი აისახა მე-4 შენიშვნაში.

დივიდენდები

2023 და 2022 წლებში დივიდენდები არ გამოცხადებულა და არ გადახდილა მშობელი საწარმოსთვის.

დამატებით შეტანილი კაპიტალი

დამატებით შეტანილი კაპიტალი ასახავს თანამშრომლებზე, მათ შორის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე, წინა პერიოდებში გაცემული კომპენსაციის ფარგლებში აქციებზე დაფუძნებულ გადახდებს წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით.

სხვა რეზერვები

სხვა რეზერვები ასახავს ფულადი სახსრების გადაცემას შუალედური მშობელი საწარმოსთვის კომპანიის თანამშრომლებისთვის გამოყოფილი აქციების სანაცვლოდ.

გადაფასების რეზერვი

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

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზნებია:

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

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

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

13. ნასესხები სახსრები

	31 დეკემბერი, 2023 წ.		31 დეკემბერი, 2022 წ.	
	მოკლევადიანი ვალდებუ- ლებები	გრძელვადიანი ვალდებუ- ლებები	მოკლევადიანი ვალდებუ- ლებები	გრძელვადიანი ვალდებუ- ლებები
მშობელი საწარმოსგან მიღებული სესხები	37,935	374,513	–	318,417
სესხები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირებისგან	2,307	–	–	–
ქართული ფინანსური დაწესებულებებისგან მიღებული სესხები	54	2,613	42	2,899
ნასესხები სახსრები, სულ	40,296	377,126	42	321,316

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას მშობელი საწარმოსგან მიღებული აქვს აშშ დოლარში გამოხატული 373,328 ლარის სესხი (2022 წ.: 318,417 ლარი), რომლის წლიური საპროცენტო განაკვეთი 10%-ია, საიდანაც 16,841 ლარი მიღებულია 2023 წელს და დაფარვის ვადა 2025 წლის 1 მაისს იწურება, დარჩენილი აშშ დოლარში გამოხატული სესხები 2025 წლის 30 ივლისამდე უნდა დაიფაროს.

2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ მშობელი საწარმოსგან მიიღო ევროში გამოხატული სესხი, რომლის წლიური საპროცენტო განაკვეთია 9% და მისი დაფარვის ვადა 2024 წლის 31 დეკემბერია. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის საბალანსო ღირებულება იყო 39,120 ლარი.

შერწყმის შედეგით (მე-4 შენიშვნა), კომპანიის ნასესხები სახსრები გაიზარდა მშობელი საწარმოსგან მიღებული აშშ-ში გამოხატული 27,704 ლარის სესხებით, მშობელი საწარმოსგან მიღებული ევროში გამოხატული 6,014 ლარის სესხებით და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან ლარში გამოხატული სესხით 2,307 ლარის ოდენობით.

ქართული ფინანსური დაწესებულებებისგან კომპანიას მიღებული აქვს 2 სესხი: 233 ლარის ოდენობის ევროში გამოხატული სესხი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 239 ლარი) და 2,434 ლარის საბალანსო ღირებულების მქონე აშშ დოლარში გამოხატული სესხი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2022 წ.: 2,702 ლარი).

2023 წელს კომპანიამ გასწია 29,415 ლარის ფინანსური დანახარჯები (2022 წ.: 31,612 ლარი), საიდანაც 218 ლარი კაპიტალიზდა ძირითად საშუალებებზე (2022 წ.: 279 ლარი).

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

13. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

ცვლილებები ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	ნასესხები სახსრები	მშობელი საწარმოსგან ნასესხები სახსრები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების- გან ნასესხები სახსრები	საიჯარო ვალდებუ- ლებები	სულ
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,540	332,870	-	364	336,774
უცხოური ვალუტის გადაყვანა	(469)	(44,731)	-	-	(45,200)
გადახდილი ფულადი სახსრები	(135)	-	-	(230)	(365)
დარიცხული პროცენტი	218	31,124	-	54	31,396
გადახდილი პროცენტი (კლასიფიცირებული, როგორც ფინანსური საქმიანობის შედეგად ფულადი ნაკადების გადინება)	(211)	(1,113)	-	(54)	(1,378)
სხვა	(2)	267	-	210	475
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,941	318,417	-	344	321,702
უცხოური ვალუტის გადაყვანა	70	371	-	-	441
შერწყმის ეფექტი (მე-4 შენიშვნა)	-	33,718	2,307	-	36,025
ფულადი შემოსავალი	-	32,724	-	-	32,724
გადახდილი ფულადი სახსრები	(118)	(374)	-	(735)	(1,227)
დარიცხული პროცენტი	162	29,253	-	112	29,527
გადახდილი პროცენტი (კლასიფიცირებული, როგორც ფინანსური საქმიანობის შედეგად ფულადი ნაკადების გადინება)	(284)	(1,635)	-	(112)	(2,031)
აქტივების გამოყენების უფლებების შემოსვლები	-	-	-	1,415	1,415
სხვა	(104)	(26)	-	641	511
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,667	412,448	2,307	1,665	419,087

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
სავაჭრო ვალდებულებები	8,492	4,140
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	18,029	20,934
გრძელვადიან აქტივებში გადასახდელი თანხები	16,164	3,586
თანამშრომლებზე გასაცემი ხელფასები	2,250	3,955
სხვა ვალდებულებები	609	397
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	45,544	33,012

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

15. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები

2023 წელს კომპანიამ 208,520 ლარის ამონაგები აღიარა მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (2022 წ.: 194,879 ლარი). მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების დაყოფა ტიპების მიხედვით წარმოდგენილია 2023 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სახელშეკრულებო ნაშთები

კომპანიამ აღიარა ამონაგებთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო ნაშთები:

	<i>31 დეკემბერი, 2023 წ.</i>	<i>31 დეკემბერი, 2022 წ.</i>
სავაჭრო მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები (მე-11 შენიშვნა)	21,805	17,506
სულ	21,805	17,506
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	26,171	15,565
გადავადებული შემოსავალი	38,315	33,889
სულ	64,486	49,454

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

2023 წელს კომპანიამ აღიარა 5,278 ლარის (2022 წ.: 5,200 ლარი) ამონაგები ქსელთან მიერთების და წყლის მრიცხველების დამონტაჟების ღირებულებიდან, რომელიც უკავშირდება მომდევნო პერიოდებზე გადატანილ სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

2023 წელს კომპანიამ გარკვეული პრობლემები გამოავლინა გარკვეული მომხმარებლებისთვის წყალმომარაგების და წყალარინების მომსახურებისთვის ქვითრების გამოწერის თვალსაზრისით. 2023 წელს სავაჭრო მოთხოვნები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები მოიცავს 392 ლარს, რომელიც აღიარებულია, როგორც სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება და 4,500 ლარს, როგორც 2023 წლის ამონაგების შესაბამისად მიღებული ავანსების ზრდას, რათა ასახოს ამ მომხმარებლებისთვის შესწორებული ქვითრების გამოწერის კუმულაციური ეფექტი.

დარჩენილ შესასრულებელ ვალდებულებებზე განაწილებული გარიგების ფასი

ქვემოთ, ცხრილში, წარმოდგენილია ამონაგები, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია მომავალში იმ სახელშეკრულებო ვალდებულებებთან დაკავშირებით, რომლებიც საანგარიშგებო თარიღისთვის არ არის დაკმაყოფილებული და, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადავადებულია:

	<i>2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს</i>	<i>2025 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს</i>	<i>2026 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს</i>	<i>3-5 წლის შემდეგ</i>	<i>5-10 წლის შემდეგ</i>	<i>სულ</i>
ამონაგები, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებზე	6,261	5,809	5,354	9,676	11,215	38,315

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

15. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)**დარჩენილ შესასრულებელ ვალდებულებებზე განაწილებული გარიგების ფასი (გაგრძელება)**

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

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

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

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

16. ამონაგები წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან

	2023	2022
ამონაგები იურიდიული პირების წყალმომარაგებიდან	123,100	119,712
ამონაგები ფართო მოსახლეობის წყალმომარაგებიდან	49,919	45,754
სულ ამონაგები წყალმომარაგებიდან, მასთან დაკავშირებული მომსახურებების საფასურის დარიცხვამდე	173,019	165,466
ქსელთან მიერთების მომსახურების საფასური	5,580	5,034
წყლის მრიცხველების დამონტაჟების საფასური	210	520
სულ ამონაგები წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან	178,809	171,020

17. ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან

	2023	2022
ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან იურიდიულ პირებზე	28,150	22,462
ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან სახელმწიფოსთან დაკავშირებულ საწარმოებზე	597	807
სულ ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან	28,747	23,269

18. სხვა ამონაგები

	2023	2022
შემოსავალი იჯარიდან	522	402
შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან	226	243
სხვა ამონაგები	216	738
სხვა ამონაგები, სულ	964	1,383

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

19. ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები

	2023	2022
ხელფასები	22,092	15,409
პრემიები	1,386	2,201
სულ ხელფასები და სარგებელი	23,478	17,610

20. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
დაცვა-უსაფრთხოების ხარჯები	1,521	1,362
კომუნალური ხარჯები	1,121	796
საოფისე ხარჯები	727	748
კავშირგაბმულობის ხარჯები	546	486
სარეკლამო ხარჯები	1,008	127
სამიწვლინებო ხარჯი	145	149
წარმომადგენლობითი ხარჯები	69	84
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	5,137	3,752

21. პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო

	2023	2022
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯები	935	699
იურიდიული და სხვა პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო	1,479	1,406
სულ პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო	2,414	2,105

აუდიტორის გასამრჯელო

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის კომპანიის წლიური ფინანსური ანგარიშგების და წლიური ანგარიშის აუდიტის გასამრჯელო გაუტოლდა 335 ლარს (2022 წ.: 172 ლარი).

22. სხვა შემოსავალი

	2023	2022
წმინდა შემოსულობა საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან (მე-8 შენიშვნა)	1,807	40
მიღებული მოუთხოვნილი ავანსების და სავაჭრო ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა (ა)	–	342
პროექტის შემუშავებიდან მიღებული შემოსავალი	259	272
შემოსავალი ქსელთან უკანონოდ მიერთების მომსახურებაზე დაკისრებული ჯარიმებიდან	692	514
სხვა შემოსავალი	111	173
სხვა შემოსავლები, სულ	2,869	1,341

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

23. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
ელექტროენერგიის წარმოების ობიექტების ექსპლუატაციის ხარჯები	2,342	2,844
სადაზღვეო ხარჯი	2,498	2,311
ქვითრების გამოწერის ხარჯი	1,534	1,447
ზიანის ანაზღაურება	4,394	418
ჯარიმები და საურავები	963	513
კომისიის რეგულირების საფასური	661	468
საიჯარო ხარჯი	564	152
ქველმოქმედებაზე გაწეული ხარჯები	35	59
კვლევისა და სერტიფიცირების ხარჯები	–	6
სხვა ხარჯები	956	112
სხვა საოპერაციო ხარჯები, სულ	13,947	8,330

24. ფინანსური დანახარჯები

	2023	2022
ნასესხები სახსრების საპროცენტო ხარჯი	29,415	31,342
საბანკო მომსახურების ღირებულება და საკომისიო	77	64
საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებებზე	112	54
სულ ფინანსური დანახარჯები	29,604	31,460

25. პირობითი ვალდებულებები**გარემოსდაცვითი საკითხები**

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

გადასახადები

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

სასამართლო დავები

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანიის მიმართ აღიძვრება სარჩელები. კომპანია, როგორც წესი, დაზღვევას იყენებს ისეთი სტანდარტული ტიპის სარჩელებისთვის, როგორიცაა წყალმომარაგების ქსელის ხარვეზებით გამოწვეული ზიანის ანაზღაურებასთან დაკავშირებული სარჩელები. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ აღიარა 6,868 ლარის რეზერვი იურიდიული სარჩელებისთვის (2022 წლის 31 დეკემბერი: 1,673 ლარი) და სადაზღვეო კომპანიისგან მისაღები 1,900 ლარის (2022 წლის 31 დეკემბერი: ნული) ანაზღაურების აქტივები ასეთ სარჩელებთან მიმართებით.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

26. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების მიმოხილვა

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს საქართველოს კომერციულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ თანხებს. ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნაშთები კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე და არ არის გაუფასურებული. 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას არ ჰქონდა ვადაგადაცდილებული მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა (მე-11 შენიშვნა).

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული აქტივები და ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს 8,773 ლარის სამართლიანი ღირებულების საინვესტიციო ქონებას (სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონე) (2022 წ.: 6,945 ლარი).

ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელთა სამართლიანი ღირებულება კომპანიას გაცხადებული აქვს 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სამართლიანი ღირებულებით ფასდება ისეთი მეთოდით, რომელიც იყენებს ემპირიულ და არაემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს. 2023 და 2022 წლებში მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულების განმეორებითი შეფასებისას შეფასების მეთოდი არ შეცვლილა.

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 და მე-3 დონეში სამართლიანი ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდის გამოყენებით. ცვალებადი კურსის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა, როგორც მათი საბალანსო ღირებულების ტოლი. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა მომავალში მოსალოდნელი საპროგნოზო ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი დაფარვის ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის დადგენილი საპროცენტო განაკვეთებით. ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ნასესხები სახსრების (სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 დონე) სამართლიანი ღირებულებები უახლოვდება ამ ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულებებს. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მშობელი საწარმოსგან ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ნასესხები სახსრების სამართლიანმა ღირებულებამ შეადგინა 402,899 ლარი (2022 წ.: 320,289 ლარი).

ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბანკებში განთავსებული ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების, სავაჭრო მოთხოვნების, სავაჭრო ვალდებულებების და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებებს ძირითადად ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკი

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

სავალუტო რისკი

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

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

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

2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავალუტო რისკი წარმოიშობა აშშ დოლარში გამოხატული ნასესხები სახსრებიდან, შესაბამისად:

ვალუტა	გამყარება/ ცვეთა % 2023 წ.	გავლენა მოგებაზე 2023 წ.	ზრდა/ შემცირება % 2022 წ.	გავლენა მოგებაზე 2022 წ.
აშშ დოლარი	27.37%	10,614	18.92%	60,756
აშშ დოლარი	-27.37%	(10,614)	-18.92%	(60,756)
ევრო	18.84%	70,900	არ ვრცელდება ამ წელზე	არ ვრცელდება ამ წელზე
ევრო	-18.84%	(70,900)	არ ვრცელდება ამ წელზე	არ ვრცელდება ამ წელზე

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიამ განიცადოს ზარალი, თუ მისი კლიენტები ან მომწოდებლები ვერ შეძლებენ სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულებას. ასეთი რისკების მონიტორინგი ხდება უწყვეტად, ხოლო მათი გადახედვა ხდება ყოველწლიურად ან უფრო ხშირად.

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა შემდეგისა:

- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები: 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 6,910 ლარის მთლიანი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტებიდან (2022 წ.: 35,243 ლარი) 6,494 ლარი (2022 წ.: 27,503 ლარი) შენახული იყო Standard & Poor's-ისგან მინიჭებული "BB/bb", Moody's-ისგან მინიჭებული "B1/NP" (FC) & "Ba3/NP" და Fitch Ratings-ისგან მინიჭებული "BB/bb" რეიტინგების მქონე ბანკებში;
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (მე-11 შენიშვნა).

ყველა ფინანსური აქტივის საკრედიტო ხარისხის მუდმივი მონიტორინგი ხდება საკრედიტო ხარისხში შესაძლო უარყოფითი ცვლილებების დროულად გამოსავლენად. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს რაც შეეხება, ხელმძღვანელობა საკრედიტო ხარისხს აკონტროლებს ვადაგადაცემული დღეების მიხედვით. 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება ყველაზე კარგად ასახავს მათთვის დამახასიათებელ მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი ნიშნავს იმას, რომ საწარმოს შეექმნება სირთულეები და ვერ შეძლებს წარმოშობილი ფინანსური ვალდებულებების დროულად დაფარვას ნორმალურ ან სტრესულ ვითარებაში. ხელმძღვანელობა ყოველთვის აკონტროლებს კომპანიის ფულადი სახსრების მოძრაობის მცოცავ პროგნოზებს. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური ფინანსირების ბაზა, რომელიც ძირითადად მოიცავს ნასესხებ სახსრებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

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

ცხრილში შეჯამებულია 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებები ხელშეკრულების თანახმად არადისკონტირებული დაფარვის ვალდებულებების მიხედვით.

	<i>1 წელზე ნაკლები</i>	<i>1-3 წელი</i>	<i>3-5 წელი</i>	<i>5 წელზე მეტი</i>	<i>სულ</i>
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	45,252	420,631	881	1,150	467,914
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	45,544	-	-	-	45,544
საიჯარო ვალდებულებები	152	1,513	-	-	1,665
სულ სამომავლო დაფარვები	90,948	422,144	881	1,150	515,123
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	442	393,601	884	1,593	396,520
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	33,012	-	-	-	33,012
საიჯარო ვალდებულებები	168	176	-	-	344
სულ სამომავლო დაფარვები	33,622	393,777	884	1,593	429,876

ლიკვიდურობის რისკის მართვის დროს კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია შეძლებს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვას ოპერაციებიდან მიღებული ფულადი სახსრების გამოყენებით მომავალი კუპონის პროცენტის და ძირითადი თანხის გადახდებისთვის ნასესხებ სახსრებზე და, საჭიროების შემთხვევაში, ნასესხები სახსრების რეფინანსირების ან რესტრუქტურისაციისთვის.

27. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

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

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

მაკონტროლებელი აქციონერის შეცვლამ (1-ელი შენიშვნა) განაპირობა კომპანიის დაკავშირებული მხარეების შემადგენლობის ცვლილება. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2022 წლის 3 თებერვლიდან პერიოდისთვის, კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მშობელი საწარმო არის Aqualia FCC. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის და 2022 წლის 1 იანვრიდან 2022 წლის 3 თებერვლამდე პერიოდისთვის, კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მშობელი საწარმო იყო საჯარო სააქციო საზოგადოება „საქართველოს კაპიტალი“. 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო მშობელი საწარმო იყო სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზი“. ქვემოთ მშობელ საწარმოსთან ოპერაციების სახით წარმოდგენილია კომპანიის ოპერაციები სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზთან“, შპს „აქჟალია ჯორჯიასთან (Aqualia-ს შვილობილი საწარმო)“ (2022 წლის თებერვლიდან), სს „საქართველოს კაპიტალთან“ და საჯარო სააქციო საზოგადოება „საქართველოს კაპიტალთან“ (2022 წლის თებერვლამდე). ოპერაციები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებთან მოიცავს ოპერაციებს სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ ჯგუფის სხვა წევრებთან და (2022 წლის თებერვლამდე) ოპერაციები სს „საქართველოს კაპიტალის“ სხვა შვილობილ საწარმოებთან წარმოდგენილია სხვა დაკავშირებული მხარეების ველში.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

27. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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

	<i>31 დეკემბერი, 2023 წ.</i>			<i>31 დეკემბერი, 2022 წ.</i>		
	<i>საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული</i>			<i>საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული</i>		
	<i>მშობელი საწარმო</i>	<i>საწარმოები</i>	<i>სხვა დაკავშირებული მხარეები</i>	<i>მშობელი საწარმო</i>	<i>საწარმოები</i>	<i>სხვა დაკავშირებული მხარეები</i>
აქტივები						
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (ნული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ჩათვლით)	–	989	167	–	1,942	–
ანაზღაურების აქტივები ¹	–	–	1,900	–	–	–
გაცემული სესხები ²	–	–	–	–	1,564	–
გადახდილი ავანსები	–	–	6	–	–	694
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	–	–	–	–	–	–
ვალდებულებები						
ნასესხები სახსრები (მე-13 შენიშვნა)	412,448	2,307	–	318,417	–	–
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	394	18,029	147	–	20,934	–
მიღებული ავანსები	–	–	46	–	–	–

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

27. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

	2023			2022		
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული			საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული		
	მშობელი საწარმო	საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მშობელი საწარმო	საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
შემოსავალი და ხარჯები						
ამონაგები						
წყალმომარაგებიდან	–	226	1,810	–	171	171
ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან	–	–	–	–	13,531	–
სხვა ამონაგები	–	150	2	–	373	–
სხვა შემოსავალი	–	–	–	–	–	–
ფინანსური შემოსავალი	–	212	–	2,236	64	–
ჩამდინარე წყლების დამუშავების ხარჯი	–	(15,509)	–	–	(14,211)	–
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	–	–	(51)	–	–	–
პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო ³	(1,353)	–	–	(873)	–	–
ფინანსური დანახარჯები (24-ე შენიშვნა)	(29,253)	(50)	–	(31,124)	–	–
სხვა საოპერაციო ხარჯები	–	(2,310) ¹	(2,577)	–	(3,010)	(191)

¹ 2023 წელს კომპანიამ აღიარა 1,900 ლარი, როგორც სხვა დაკავშირებული მხარისგან მისაღები სადაზღვევო ანაზღაურება, რომელიც წარმოადგინა, როგორც საოპერაციო ხარჯებიდან გამოქვითვა (23-ე, 25-ე შენიშვნები).

² 2023 წელს კომპანიამ ჩამოწერა 1,564 ლარი, რადგან სესხი გაცემული იყო საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე, რომელთანაც მოხდა შერწყმა (მე-4 შენიშვნა).

³ 2023 წელს კომპანიამ აღიარა 3,130 ლარი (2022 წ.: 1,363 ლარი) მმართველობის მომსახურების გასამრჯელო მშობელი საწარმოს მიმართ. აქედან 1,353 ლარი აღიარა, როგორც პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო მოგებაში ან ზარალში, ხოლო 1,777 ლარი კაპიტალიზდა აქტივების თვითღირებულებაზე.

სხვა დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები 2023 წელს მოიცავდა შერწყმას საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოსთან (მე-4 შენიშვნა).

დირექტორების ანაზღაურება

ჯგუფის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაში 2023 და 2022 წლებში შედიოდნენ „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ არააღმასრულებელი და აღმასრულებელი დირექტორები.

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობისთვის გადახდილი მთლიანი კომპენსაცია 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წლებში ასე გამოიყურება:

	2023	2022
ხელფასები და სარგებელი	2,173	1,381
პრემიები	790	1,901
სულ ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	2,963	3,282

შპს „აქუალია ჯორჯიას“ („მშობელი საწარმო“) ანაზღაურებამ მართვის მომსახურებისთვის შეადგინა 3,130 ლარი (2022 წ.: 1,363 ლარი).

28. ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ კომპანიამ მიიღო 6 მილიონი ევროს სესხი თავისი კაპიტალური დანახარჯების დასაფინანსებლად.