

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 2025 წლის 25 აპრილს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩაგვიტარებია მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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



დმიტრო იურგელევიჩი (SARAS-A-644274)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

თბილისი, საქართველო

2025 წლის 30 სექტემბერი



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

2024 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.....	4
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 შეიყიდა შპს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიმ“ (ყოფილი „მალტიპლექს ენერჯი ლიმიტედი“) ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტისგან.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურების გაწევა იურიდიული პირებისთვის და მოსახლეობისთვის ქალაქ თბილისში, რუსთავეში, მცხეთაში და მიმდებარე სოფლებში. 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.

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციებს ფლობს სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიმ“ („GGU“ ან „მშობელი საწარმო“). 2024 წლის და 2023 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. 2025 წლის ივლისში სს „საქართველოს კაპიტალისგან“ დარჩენილი 20% წილის შესყიდვით შპს „აკვალია საქართველო“ გახდა მშობელი საწარმოს 100%-იანი წილის მფლობელი.

2. საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანია ბუნებრივი მონოპოლისტია თბილისში, რუსთავესა და მის შემოგარენში, სადაც ის ემსახურება საქართველოს 1.14 მილიონ რეზიდენტს, რაც მთლიან მოსახლეობის თითქმის მესამედს შეადგენს და 42,560 იურიდიულ პირს. კომპანიის წარმატებულ საქმიანობაზე 2,800-მდე თანამშრომელი ზრუნავს.

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

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

წყალმომარაგება

სასმელი წყალი ყოველდღიური მოხმარების სასიცოცხლო მნიშვნელობის პროდუქტია, რომლის შექმნა-დამუშავებასა და მომხმარებელამდე მიწოდებას დიდი შრომითი და მატერიალური რესურსი ხმარდება. არსებობს წყალმომარაგების ორი ტიპის წყარო - მიწისქვეშა და ზედაპირული. ნედლი წყლის ხარისხის გამო, პრიორიტეტულია მიწისქვეშა წყალაღება. თბილისის წყალმომარაგების სისტემაში ორივე ტიპის წყალაღება გამოიყენება. მიწისქვეშა წყლების მიღება ხდება მდინარე არაგვის ხეობაში, ხოლო ზედაპირული წყალაღება ხორციელდება ჟინვალის წყალსაცავიდან და, ნაწილობრივ, თბილისის ზღვიდანაც (სარეზერვო დანიშნულება), ღრმადღელსა და სამგორის სათავე ნაგებობების საშუალებით. წყლის ხარისხის სტანდარტამდე დაყვანის შემდეგ ხდება მისი ტრასპორტირება და დაგროვება სარეგულაციო რეზერვუარებში. დედაქალაქის ტერიტორიაზე განთავსებულია 265,225 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.

2. საქმიანობის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დედაქალაქში შემოსული წყალი გადის დამუშავება-ფილტრაციის სრულ ციკლს და წყალსადენის 3861.81 კმ-იანი ქსელით უზენაეს ნაწილდება, საიდანაც, უშუალოდ მომხმარებელთა ონკანებამდე მის მიწოდებას 977 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 2215კმ-ს:

- 1476 კმ - ქუჩის ქსელი
- 739 კმ - შიდა კვარტალური და ეზოს ქსელები.

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

მტკვარზე მოწყობილია 5 დიუკერი – ავჭალის, დიდუბის, მეტეხის, მდ. გლდანულის და მდ. დიღმულის.

გარდაბნის გამწმენდი ნაგებობის წარმადობაა 1,0 მლნ. მ3 დღ/დ-ში.

ენერგომომარაგება

“ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი” ელექტროენერგიას აწარმოებს მის განკარგულებაში არსებული “ჟინვალჰესის”, “თეთრიხევის”, „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 გამამდიერებელი სატუმბო სადგურები, ადმინისტრაციული შენობა-ნაგებობები, წყლის წნევის რეგულატორები და კომპანიის სხვა ნაგებობები წელიწადში, საშუალოდ, 165–170 მლნ კვტ.სთ. ელექტროენერგიას მოიხმარს. ქალაქ რუსთავის წყალმომარაგებისათვის კომპანია წელიწადში დაახლოებით 30 მლნ კვტ.სთ ელექტროენერგიას მოიხმარს, რომლის შესყიდვაც საბითუმო ბაზარზე ხდება საბაზრო ფასად.

3. ხარისხის მართვა

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

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

“ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის” სასმელი წყლის ხარისხის მაკონტროლებელი ლაბორატორიები განთავსებულია 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

3. ხარისხის მართვა (გაგრძელება)

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, პირველბმა საქართველოში გაიარეს 2019 წლის ივნისში განახლებული სსტ ისო/იეკ 17025:2017/2018-ის მოთხოვნების შესაბამისად, ამას გარდა ლაბორატორიები გადიან ყოველწლიურ შეფასებას სსტ ისო/იეკ 17025:2017/2018-ის და აკრედიტაციის სისტემის წესებისა და პროცედურების მოთხოვნების შესაბამისად.

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

2024 წლის განმავლობაში, კომპანიამ მნიშვნელოვანი ინვესტიცია განახორციელა როგორც წყლის, ასევე ენერგეტიკის სეგმენტში.

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

გასულ წელს კომპანიამ დაასრულა ისანი-სამგორის ზონირების პროგრამა, სამომავლოდ იგეგმება დარჩენილი საოპერაციო ცენტრების - ვაკე-საბურთალოს, გლდან-ნაძალადევის - ზონირებაც, 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 2024 წელს გრძელდებოდა გამრიცხველიანების პროექტი, რომლის ფარგლებშიც კომპანია აგრძელებს ე.წ. ჭკვიანი მრიცხველები, რომელიც უზრუნველყოფს რეალიზებული წყლის ზუსტ აღრიცხვას.

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

2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ მსხვილი ინვესტიცია განახორციელა დიდ სარეაბილიტაციო პროექტებში, კერძოდ თბილისში - გახოკიძის, ჭავჭავაძის, ტაძრის, ხოლო რუსთავში - ხრამის მაგისტრალური მილსადენის, მეგობრობის გამზირის, გაგარინისა და მშვიდობის ქუჩების რეაბილიტაცია.

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

ენერგეტიკის სეგმენტში განხორციელდა ინვესტიციები არსებული ინფრასტრუქტურისა და ელ. დანადგარების გასაუმჯობესებლად, განახლდა ჟინვალ ჰესზე არსებული საგენერატორო ამომრთველები და რეაბილიტაცია ჩაუტარდა წყალგამყვანი გვირაბის მონაკვეთს.

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.

2024 წლის ივლისის თვეში კომპანია გახდა გარანტორი თავისი მშობელი საწარმოს მიერ 300 მილიონი აშშ დოლარის 8,875%-იანი ევრო ობლიგაციებთან მიმართებით, რომელთა დაფარვის ვადაა 2029 წელი (შემდგომში „ობლიგაციები“). 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური გარანტიის ვალდებულება 5,095 ლარად შეფასდა. ობლიგაციებიდან შემოსულობა გამოყენებული იყო მშობელი საწარმოს აქციონერული სესხის რეფინანსირებისა და კომპანიის წყალმომარაგებისა და ჩამდინარე წყლების მომსახურებების კაპიტალური დანახარჯების ფინანსირებისთვის.

5. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების განმარტებები

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ შემოსავლის ძირითადი წყარო არის წყლის მიწოდება თბილისის, რუსთავის და მცხეთის და მიმდებარე სოფლების მოსახლეობისა და იურიდიული პირებისათვის.

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ აქტივების 92%-ს შეადგენს ძირითადი საშუალებები 2024 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 იუთილიტიზ“) 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 და სხვა თანამშრომელთა მოგებასა და მსგავს ურთიერთობაში მონაწილეობის, ბონუსების გაცემისა და სხვა წახალისებების დამტკიცება;
16. 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;

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

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 იუთილითიზს“ 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“ პარტიორის მიერ დანიშნული გენერალური დირექტორი.

აღსანიშნავია, რომ კომპანია მუდმივად ცდილობს დაიცვას გენდერული თანასწორობა დასაქმებულთა შორის. გამომდინარე ქვეყნის სოციალურ-კულტურული მახასიათებლებიდან, ბუნებრივად ხდება რომ ტექნიკურ და საველე 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 200-ზე მეტი მდებარეობითი სქესის წარმომადგენელი, რაც მთლიანი ადამიანური რესურსის 8.2%-ია. ქალებს მნიშვნელოვანი როლი შეაქვთ კომპანიის განვითარებაში, მათი 35% წარმოდგენილია 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, ღრმალელის და სამგორის სათავე ნაგებობები. 24 საათიანი წყალმომარაგების უზრუნველყოფისათვის გამოიყენება 3861.81 კმ სიგრძის მქონე წყალსადენის ქსელი, 94 რეზერვუარი საერთო მოცულობით 265,225 მ³, 43 სატუმბო სადგური და 210 ადგილობრივი გამაძლიერებელი ბუსტერული ტიპის სატუმბო სადგური.

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ რუსთავის აბონენტებს 24 საათის მანძილზე მიეწოდებათ სასმელი წყალი ხრამის სათავე ნაგებობის მეშვეობით, 24 საათიანი წყალმომარაგების უზრუნველყოფისათვის გამოიყენება 532 კმ სიგრძის მქონე წყალსადენის ქსელი, 16 რეზერვუარი საერთო მოცულობით 36,600 მ³ და 8 სატუმბო სადგურითა და 7 რეგულატორით.

2024 წლის განმავლობაში წყლის მოპოვება 527.7 მილიონ მ³-ს შეადგენდა. წყლის მოპოვება შემცირდა 2023 წლის მონაცემთან შედარებით.

„ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“ აერთიანებს ოთხ ჰიდრო ელექტრო სადგურს, საერთო დადგმული 149 მგვტ. სიმძლავრით. 2024 წლის განმავლობაში საერთო გამომუშავება შეადგენდა 412 მილიონი კვტ. საერთო გამომუშავების 88%-ს შეადგენს ჟინვალჰესის გამომუშავება, რომელიც კომპანიისთვის წყლის მოპოვების ძირითადი წყაროა. გამომუშავებული ელექტროენერგიის დაახლოებით 41% კომპანია თავად მოიხმარს წყლის მოპოვებაში. თბილისში ელექტროენერგიის მოხმარება 1.4%-ით შემცირდა 2023 წლის მონაცემთან შედარებით, ხოლო რუსთავში 23%-ით.

9. სოციალური პასუხისმგებლობა

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

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 კატარზისს“, 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

2024 წლის ნოემბერში კომპანიაში ჩატარდა IMS-ის შიდა აუდიტი, რომელიც განხორციელდა Aqualia-ს შესაბამისმა სამსახურმა. შიდა აუდიტის მიზანი იყო რუსთავის საოპერაციო ცენტრისთვის ISO 9001:2015; ISO 14001:2015 და ISO 45001:2018 სერტიფიკატების მოპოვების პროცესში გარე აუდიტისთვის მომზადება. შიდა აუდიტის მიერ გამოვლენილი შეუსაბამოებების გამოსასწორებლად შეიქმნა სამოქმედო გეგმა, რომელიც ინკორპორირებულია Aqualia-ს IMS პლატფორმაზე - GlobalSUITE. გამოსასწორებელი ღონისძიებები განხორციელდა სამოქმედო გეგმის შესაბამისად.

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 როგორიცაა:

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

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 ჩადვრის 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

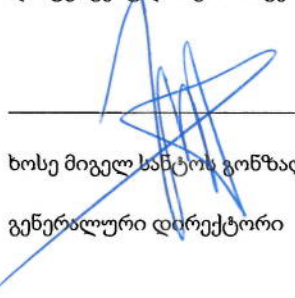
“ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი” დიდ ყურადღებას უთმობს კადრების კვალიფიკაციის ამაღლებას. სწორედ ამიტომ, კომპანიამ თანამშრომლებისთვის პროფესიული გადამზადების არაერთი კურსი ჩაატარა. ტრენინგების შედეგია ის, რომ თანამშრომლებმა შეძლეს ცოდნის გაღრმავება და მოახერხეს იმ უნარების გაუმჯობესება, რაც დაკისრებული სამუშაოს 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 2025 წლის 30 სექტემბერს:



ხოხე მიგელ სანტოს გონზალესი

გენერალური დირექტორი

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კორპორაციული ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
4. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანება 2023 წელს	15
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და შეფასება	16
6. ინფორმაცია სეგმენტის შესახებ	19
7. ძირითადი საშუალებები	22
8. საინვესტიციო ქონება	23
9. სხვა გრძელვადიანი აქტივები	24
10. მარაგები	25
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25
12. საკუთარი კაპიტალი	26
13. ნასესხები სახსრები	27
14. ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	29
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29
16. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები	30
17. ამონაგები წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან	31
18. ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან	31
19. სხვა ამონაგები	31
20. ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები	31
21. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	32
22. პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო	32
23. სხვა შემოსავალი	32
24. სხვა საოპერაციო ხარჯები	32
25. ფინანსური დანახარჯები	33
26. პირობითი ვალდებულებები	33
27. ფინანსური ინსტრუმენტები	34
28. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები	36
29. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები	38

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ მფლობელს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის 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 აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

კომპანიის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია კომპანიის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი სავარაუდოდ გახდება აუდიტორის წინამდებარე დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და ჩვენ არც ახლა და არც მომავალში 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 პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფას-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.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ გონივრული 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 ასლების 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 აუდიტორის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა 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)

2025 წლის 25 აპრილი

თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	921,322	788,072
საინვესტიციო ქონება	8	10,587	8,773
აქტივების გამოყენების უფლება		991	1,648
რესტრუქტურული სავაჭრო მოთხოვნები	11	79	155
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	9	7,140	5,378
სულ გრძელვადიანი აქტივები		940,119	804,026
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	7,430	6,633
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	27,101	22,639
ავანსად გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		-	287
გადახდილი ავანსი		1,538	3,000
ანაზღაურებადი აქტივები	26	1,900	1,900
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	27	27,027	6,910
სულ მოკლევადიანი აქტივები		64,996	41,369
სულ აქტივები		1,005,115	845,395
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	98,108	98,108
დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი და სხვა რეზერვები	12	8,284	8,284
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	12	4,384	4,384
გაუნაწილებელი მოგება		263,209	198,509
სულ საკუთარი კაპიტალი		373,985	309,285
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	500,643	377,126
გადავადებული ამონაგები	16	39,027	32,054
საიჯარო ვალდებულებები		855	1,513
ფინანსური გარანტიის ვალდებულებები	14	3,979	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		125	125
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		544,629	410,818
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	13,162	40,296
მიღებული ავანსები	16	27,117	26,171
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	29,136	45,544
ანარიცხები ვალდებულებებისა და დანარიცხებისთვის	26	5,275	6,868
გადავადებული ამონაგები	16	7,356	6,261
საიჯარო ვალდებულებები		152	152
ფინანსური გარანტიის ვალდებულებები	14	1,116	-
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		3,187	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		86,501	125,292
სულ ვალდებულებები		631,130	536,110
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1,005,115	845,395

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 25 აპრილს:

ხოხე მიგელ სანტოს გონზალესი
გენერალური დირექტორი

5-38 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ნინო წურწუშია
ფინანსური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	921,322	788,072
საინვესტიციო ქონება	8	10,587	8,773
აქტივების გამოყენების უფლება		991	1,648
რესტრუქტურისებული სავაჭრო მოთხოვნები	11	79	155
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	9	7,140	5,378
სულ გრძელვადიანი აქტივები		940,119	804,026
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	7,430	6,633
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	27,101	22,639
ავანსად გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		-	287
გადახდილი ავანსი		1,538	3,000
ანაზღაურებადი აქტივები	26	1,900	1,900
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	27	27,027	6,910
სულ მოკლევადიანი აქტივები		64,996	41,369
სულ აქტივები		1,005,115	845,395
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	98,108	98,108
დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი და			
სხვა რეზერვები	12	8,284	8,284
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	12	4,384	4,384
გაუნაწილებელი მოგება		263,209	198,509
სულ საკუთარი კაპიტალი		373,985	309,285
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	500,643	377,126
გადავადებული ამონაგები	16	39,027	32,054
საიჯარო ვალდებულებები		855	1,513
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	14	3,979	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		125	125
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		544,629	410,818
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	13,162	40,296
მიღებული ავანსები	16	27,117	26,171
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	29,136	45,544
ანარიცხები ვალდებულებებისა და დანარიცხებისთვის	26	5,275	6,868
გადავადებული ამონაგები	16	7,356	6,261
საიჯარო ვალდებულებები		152	152
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	14	1,116	-
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		3,187	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		86,501	125,292
სულ ვალდებულებები		631,130	536,110
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1,005,115	845,395

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 25 აპრილს:

ხოსე მიგელ სანტოს გონზალესი
გენერალური დირექტორი

ნინო წურწუშია
ფინანსური დირექტორი

5-38 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავალის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან	17	253,941	178,809
ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან	18	34,756	28,747
სხვა ამონაგები	19	1,484	964
სულ ამონაგები		290,181	208,520
ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები	20	(31,050)	(23,478)
ელექტროენერგიის და გადაცემის დანახარჯები	3	(20,469)	(15,295)
ჩამდინარე წყლების დამუშავების ხარჯი		(11,375)	(15,509)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	11	(14,046)	(5,425)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		(7,789)	(8,498)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	21	(6,032)	(5,137)
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯი მასალა		(3,436)	(3,013)
პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო	22	(2,607)	(2,414)
ტექნომომსახურების დანახარჯი		(2,841)	(2,392)
ანარიცხების (დარიცხვა) გაუქმება და სასამართლო დავებთან დაკავშირებული ხარჯები		731	(775)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	24	(18,659)	(13,947)
სხვა შემოსავალი	23	4,066	2,869
		(113,507)	(93,014)
შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA)		176,674	115,506
ფინანსური შემოსავალი		1,771	1,968
ფინანსური დანახარჯები	25	(38,933)	(29,604)
საკუროსო სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი		(22,415)	(375)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(47,530)	(37,260)
წმინდა შემოსულობა (ზარალი) ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან და გასვლიდან		714	(1,953)
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე		70,281	48,282
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		70,281	48,282
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		70,281	48,282

5-38 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დამატებითი მთლიანად ანაზღაურე- ბული სააქციო კაპიტალი და სხვა რეზერვები	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელ ი მოგება	სულ
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 განმარტებითი შენიშვნა)	6,716	–	35	(9,257)	(2,506)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	98,108	8,284	4,384	198,509	309,285
წლის მოგება	–	–	–	70,281	70,281
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	–	70,281	70,281
მშობელი საწარმოს წინაშე ფინანსური გარანტიის ვალდებულების აღიარება (მე-14 განმარტებითი შენიშვნა)	–	–	–	(5,581)	(5,581)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	98,108	8,284	4,384	263,209	373,985

5-38 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
მოგება დაბეგვრამდე		70,281	48,282
კორექტირებები:			
ცვეთასა და ამორტიზაციაში		47,530	37,260
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვში	11	14,046	5,425
ანარიცხების (გაუქმება) დარიცხვა გაუქმება და სასამართლო			
დავებთან დაკავშირებული ხარჯები		(731)	775
წმინდა (შემოსულობა) ზარალი ძირითადი საშუალებების			
ჩამოწერიდან		(714)	1,953
საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან შემოსულობა	8	(1,814)	(1,807)
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი		22,415	375
ფინანსური შემოსავალი		(1,771)	(1,968)
ფინანსური დანახარჯები	25	38,933	29,604
სხვა კორექტირებები		1,775	-
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება			
ცვლილება მარაგებში		(797)	(1,055)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(18,424)	(5,026)
ცვლილება ანაზღაურების აქტივში		-	(1,900)
ცვლილება ავანსად გადახდილ გადასახადებში, მოგების			
გადასახადის გარდა		287	60
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		1,462	(1,591)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(10,122)	(4,735)
ცვლილება გადავადებულ ამონაგებში - მოკლევადიანი წილი		1,095	522
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		946	9,627
ცვლილება სხვა საგადასახადო ვალდებულებებში		3,187	(2,234)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილების		167,584	113,567
შემდეგ		6,973	2,471
ცვლილება გადავადებულ ამონაგებში - გრძელვადიანი წილი			
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		174,557	116,038
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(190,392)	(177,116)
მიღებული პროცენტი		981	1,868
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების			
გაყიდვიდან		1,109	200
იურიდიული შერწყმის შედეგად მიღებული ფულადი სახსრები	4	-	1,204
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი		(188,302)	(173,844)
ნაკადები			
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი წილის გადახდა	13	(1,139)	(735)
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან	13	36,070	32,724
ნასესხები სახსრების დაფარვა	13	(251)	(492)
გადახდილი პროცენტი	13	(824)	(2,031)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		33,856	29,466
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე გაცვლითი კურსის			
ცვლილების ეფექტი		6	7
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ცვლილება		20,117	(28,333)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	27	6,910	35,243
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	27	27,027	6,910

2024 წელს ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შესყიდვაში შესული იყო შემდეგი არაფულადი ერთეულები: ცვლილება გადახდილ ავანსებში და გრძელვადიანი აქტივების ვალდებულებებში შესაბამისად იყო 374 ლარი (2023 წ.: 1,834 ლარი) და 11,050 ლარი (2023 წ.: 12,578 ლარი), ხოლო კაპიტალიზებულმა დარიცხულმა პრემიებმა და კაპიტალიზებულმა ნასესხებმა სახსრებმა 2,611 ლარი და 144 ლარი (2023 წ.: 1,446 ლარი და 218 ლარი) შეადგინა, შესაბამისად.

5-38 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

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 საზოგადოება.

2008 წელს მოხდა კომპანიის პრივატიზაცია და მისი 100%-იანი წილი შეისყიდა შპს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიმ“ (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 ამუშავებს წყლისა და ჩამდინარე წყლების ინფრასტრუქტურულ აქტივებს, რომლებიც გამოიყენება წყალმომარაგებისა და ჩამდინარე წყლების შეგროვებისთვის. კომპანია ასევე ფლობს და ამუშავებს ჰიდროელექტროსადგურებს და გამოიმუშავებს ელექტროენერგიას საკუთარი მოხმარებისთვის და ღია ბაზარზე გასაყიდად.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი 0179, მედეა (მზია) ჯუღელის ქ. №10.

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციებს ფლობს სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიმ“ („GGU“ ან „მშობელი საწარმო“). 2024 წლის და 2023 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 ჩამდინარე წყლების მომსახურების გაწევა იურიდიული პირებისა და ქალაქ რუსთავის მოსახლეობისთვის (მე-4 განმარტებითი შენიშვნა).

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფასიკ“) ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2024 წლის ანგარიშგებისთვის.

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

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები მის მოკლევადიან აქტივებს 21,505 ლარით (2023 წ.: 83,923 ლარი) აღემატებოდა. კომპანიის წმინდა მოგება შეადგინა 70,281 ლარი (2023 წ.: 48,282 ლარი), შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA) იყო 176,674 ლარი (2023 წ.: 115,506 ლარი) და მისი საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები გაუტოლდა 174,557 ლარს (2023 წ.: 116,038 ლარი) 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოკლევადიან ვალდებულებებში შესულია სავაჭრო ვალდებულებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს მიმართ 10,159 ლარის ოდენობით და მშობელი საწარმოსგან ნასესხები სახსრების მოკლევადიანი წილი 12,521 ლარის ოდენობით. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს აუთვისებელი სახესხო ვალდებულება მშობელი საწარმოსგან 275,066 ლარის ოდენობით, რომლის დაფარვის თარიღია 2029 წლის 20 ივლისი და რომლის გამოყენებაც კომპანიას შეუძლია ლიკვიდობის დამატებითი წყაროს სახით, საჭიროების შემთხვევაში.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ის შეძლებს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ კომპანიას აქვს სათანადო ლიკვიდობა იმისათვის, რომ განაგრძოს ფუნქციონირება განჭვრეტად მომავალში.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

რამდენიმე ცვლილება და ინტერპრეტაცია პირველად იქნა გამოყენებული 2024 წელს, თუმცა მათ არ აქვთ გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, გარდა ქვემოთ განხილულისა:

ფასს (IFRS) 16-ის ცვლილებები - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვებსა და უკუიჯარაში

ფასს (IFRS) 16-ის ცვლილებები განსაზღვრავს იმ მოთხოვნებს, რომლებსაც იყენებს გამყიდველი-მოიჯარე ყიდვა-გაყიდვის და უკუიჯარის ოპერაციებიდან წარმოშობილი საიჯარო ვალდებულების შეფასებისას, რათა უზრუნველყოს ის, რომ მყიდველმა-მოიჯარემ არ აღიაროს შემოსულობის ან ზარალის ისეთი თანხა, რომელიც მის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებას უკავშირდება. ცვლილებებს გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

ბასს (IAS) 1-ის ცვლილებებით განსაზღვრულია ვალდებულებების მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მოთხოვნები. ცვლილებებით განისაზღვრება:

- ▶ რას ნიშნავს ანგარიშსწორების გადავადების უფლება;
- ▶ რომ გადავადების უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღში;
- ▶ რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს იმის ალბათობა, რომ საწარმო ისარგებლებს გადავადების უფლებით;
- ▶ რომ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში ასახული წარმოებული ინსტრუმენტი თავად არის წილობრივი ინსტრუმენტი, ვალდებულების პირობები არ იმოქმედებს კლასიფიკაციაზე.

ამასთან, საწარმო ვალდებულია გაამყდენოს ინფორმაცია სესხის ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი ვალდებულების გრძელვადიანად კლასიფიცირების და საწარმოს მიერ ანგარიშსწორების გადავადების უფლების შესახებ, რომელიც დამოკიდებულია მომავალი ვალდებულებების დაცვაზე თორმეტი თვის განმავლობაში. ცვლილებებს არსებითი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

მიმწოდებლის ფინანსური გარიგებები - ბასს (IAS) 7-ის და ფასს (IFRS) 7-ის ცვლილებები

ბასს (IAS) 7-ის („ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“) და ფასს (IFRS) 7-ის („ფინანსური ინსტრუმენტები“) ცვლილებები: მიმწოდებლის ფინანსური გარიგებების მახასიათებლების განმარტებითი შენიშვნები და ამგვარი გარიგებების დამატებითი განმარტებების მოთხოვნა. ცვლილებებში განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნის მიზანია ფინანსური ანგარიშგებების მომხმარებლებს დაეხმაროს საწარმოს ვალდებულებებზე, ფულად ნაკადებზე ან ლიკვიდობის რისკის ზომაზე მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების ეფექტების გააზრებაში. ცვლილებებს გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი და გადასინჯული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

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

- ▶ ბასს (IAS) 21-ის ცვლილებები: „ურთიერთგაცვლის შესაძლებლობის არარსებობა“ (ძალაშია 2025 წლის 1 იანვარს დაწყებული და შემდგომი ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის).

2023 წლის აგვისტოში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოუშვა ცვლილებები ბასს (IAS) 21-ში „უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები“, რითაც დააკონკრეტა, როგორ უნდა შეაფასოს საწარმომ, არის თუ არა ვალუტა ურთიერთგაცვლადი და როგორ უნდა განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კურსი, როდესაც ურთიერთგაცვლა შეუძლებელია. ცვლილებები ასევე მოითხოვს იმ ინფორმაციის გამჟღავნებას, რომელიც ფინანსური ანგარიშგებების მომხმარებლებს საშუალებას მისცემს, გაერკვნენ იმაში, თუ როგორ მოქმედებს ან სავარაუდოდ როგორ იმოქმედებს ვალუტა, რომელიც არ არის ურთიერთგაცვლადი სხვა ვალუტაში, საწარმოს ფინანსურ შედეგებზე, ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულად ნაკადებზე.

ცვლილებები ძალაში შევა 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ვადაზე ადრე მიღება ნებადართულია, თუმცა საჭირო იქნება ამ ინფორმაციის გამჟღავნება. ცვლილებების გამოყენებისას საწარმოს არ შეუძლია შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშება.

მოსალოდნელი არ არის რომ ამ ცვლილებებს არსებითი გავლენა ექნებათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ▶ ფასს (IFRS) 18: „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები“ (ძალაშია 2027 წლის 1 იანვარს დაწყებული და შემდგომი საანგარიშგებო პერიოდებისთვის).

2024 წლის აპრილის თვეში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოსცა ფასს (IFRS) 18, რომელიც ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 1-ს („ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენა“). ფასს (IFRS) 18 ადგენს მოგება-ზარალის ანგარიშგების ფარგლებში ინფორმაციის წარდგენის, მათ შორის ჯამების და ქვეჯამების მითითების ახალ მოთხოვნებს. გარდა ამისა, საწარმოები ვალდებული არიან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში განხორციელონ ყველა შემოსავლის და ხარჯის კლასიფიცირება ხუთი კატეგორიიდან ერთ-ერთით: საოპერაციო, საინვესტიციო, საფინანსო, მოგების გადასახადი და შეწყვეტილი ოპერაციები, საიდანაც პირველი სამი ახალი კატეგორიაა.

ის ასევე მოითხოვს ახლად განსაზღვრული ხელმძღვანელობის მიერ არჩეული შესრულების მაჩვენებლების საზომების - შემოსავლისა და ხარჯების ქვეჯამების გამჟღავნებას, ასევე ახალ მოთხოვნებს ფინანსური ინფორმაციის აგრეგირების და დეზაგრეგირების შესახებ, ფინანსურ ანგარიშგებებსა და განმარტებით შენიშვნებში გამოვლენილი „როლების“ საფუძველზე.

ამასთან, მცირემასშტაბიანი ცვლილებები განხორციელდა ბასს (IAS) 7-ში („ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“), რაც მოიცავს ოპერაციებიდან ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საწყისი წერტილის ცვლილებას არაპირდაპირი მეთოდის ფარგლებში, „მოგება-ზარალიდან“ „საოპერაციო მოგება-ზარალზე“; ასევე ფულადი ნაკადების ანაზღაურებიდან და პროცენტიდან კლასიფიკაციასთან დაკავშირებული შერჩევითობის გაუქმებას. ამასთან, განხორციელდა რამდენიმე სხვა სტანდარტის შედეგობრივი ცვლილებებიც.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ახალი და გადასინჯული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული (გაგრძელება)

ფასს (IFRS) 18 და სხვა სტანდარტების ცვლილებები ძალაშია 2027 წლის 1 იანვრით დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. დასაშვებია ვადაზე ადრე მიღება, რაც აუცილებლად უნდა იყოს გამჟღავნებული. ფასს (IFRS) 18-ის გამოყენება რეტროსპექტულად მოხდება.

დღეისათვის კომპანია მუშაობს ცვლილებების ყველა გავლენის აღმოჩენაზე, რომლებსაც შესაძლოა გავლენა ჰქონდეთ ფინანსურ ანგარიშგებებზე ან ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებზე.

- ფასს (IFRS) 19: შვილობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშგებებზე გარეშე: განმარტებითი შენიშვნები (ძალაშია 2027 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის).

2024 წლის მაისის თვეში, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოსცა ფასს (IFRS) 19, რომელიც უფლებამოსილ საწარმოს საშუალებას აძლევს აირჩიოს გამოიყენოს ინფორმაციის გამჟღავნების შეზღუდული მოთხოვნები და ამავდროულად გამოიყენოს აღიარების, შეფასებისა და წარდგენის მოთხოვნები სხვა ფასს (IFRS) სააღრიცხვო სტანდარტებში. უფლებამოსილებისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღისთვის საწარმო უნდა იყოს შვილობილი საწარმო ფასს (IFRS) 10-ის შესაბამისად, არ უნდა ჰქონდეს საჯარო ანგარიშგებებზე და უნდა ჰყავდეს მშობელი საწარმო (საბოლოო ან შუალედური), რომელიც ამზადებს საჯაროდ ხელმისაწვდომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებს ფასს სააღრიცხვო სტანდარტების შესაბამისად.

ფასს (IFRS) 19 ძალაშია 2027 წლის 1 იანვრით დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება.

კომპანია განაგრძობს მისი უფლებამოსილების სტატუსის მონიტორინგს, სტანდარტის ამოქმედების თარიღისთვის.

კომპანია აფასებს შეცვლილი სტანდარტების და ცვლილებების გავლენას.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

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

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

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანება

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

შემენილი აქტივები და ვალდებულებები აღიარებულია საბალანსო ღირებულებით შეძენის თარიღში გაერთიანების ასახვისთვის. ამასთან გაერთიანების თარიღში სამართლიანი ღირებულების ასახვისთვის კორექტირება არ განხორციელებულა. სხვაობა გადახდილ საზღაურსა და წმინდა შემენილ აქტივებს შორის აღირიცხება საკუთარი კაპიტალის კორექტირების სახით. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანების შედეგად გუდვილის აღიარება არ ხდება.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები

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

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

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის, კომპანიის ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით, რაც მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს.

მოთხოვნების და გაცემული ფინანსური გარანტიების გაუფასურება

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

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

გაცემულ ფინანსურ გარანტიებთან დაკავშირებით კომპანიამ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე დაიანგარიშა. 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე და რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია, როდესაც წარმოიქმნება ერთი ან მეტი მოვლენა, რომელსაც უარყოფითი გავლენა ექნება ამგვარი ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. თავისი სავაჭრო მოთხოვნების უმრავლესობისთვის კომპანია აქტივების გაუფასურებას აფასებს კოლექტიურ საფუძველზე, ვადაგადაცილებული დღეების შესახებ ინფორმაციის გათვალისწინებით. აქტივი მიიჩნევა გაუფასურებულად, თუ მას აქვს 90 ან მეტდღიანი ვადაგადაცილება. გაუფასურების სხვა მტკიცებულება შესაძლოა მოიცავდეს შემდეგს:

- ▶ კონტრაჰენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- ▶ მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან სხვაგვარი ფინანსური რეორგანიზაცია;
- ▶ კონტრაჰენტის გადახდების სტატუსში უარყოფითი ცვლილებაა, რომელიც გამოწვეულია ქვეყნის მასშტაბით ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების ისეთი ცვლილებებით, რომლებიც გავლენას ახდენს კონტრაჰენტზე.

თუ მომდევნო წლის განმავლობაში შეფასებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება, თავდაპირველად 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 გაუქმება.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**მოთხოვნების და გაცემული ფინანსური გარანტიების გაუფასურება (გაგრძელება)**

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

მე-11 განმარტებით შენიშვნაში მოცემულია დამატებითი ინფორმაცია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალთან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩამოწერასთან დაკავშირებით განხორციელებული შეფასებისა და განსჯის შესახებ.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიკაცია ხდება ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულის სახით (ნასესხები სახსრების, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების და ფინანსური გარანტიის ვალდებულებების სახით), ვითარებიდან გამომდინარე. ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და ნასესხები სახსრებისა და ვალდებულებების შემთხვევაში ემატება მათთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი საოპერაციო დანახარჯები. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს ნასესხებ სახსრებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, საიჯარო ვალდებულებებს და ფინანსური გარანტიის ვალდებულებას.

ფინანსური გარანტიები

ფინანსური გარანტიები თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით აღიარდება და შემდგომ შეფასდება თავდაპირველი სამართლიანი ღირებულების არა ამორტიზებულ წილსა და ფასს (IFRS) 9-ის საფუძველზე განსაზღვრულ მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს შორის უმაღლესი ოდენობით. ფინანსური გარანტიის ვალდებულების ამორტიზაციის აღიარება ხდება ფინანსური შემოსავლის სახით მოგება-ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა**ფინანსური აქტივები**

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

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება, მათ შორის ნასესხები სახსრები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულება ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება.

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

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 აღმოჩენილია აქტივებზე, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯად. შესყიდვის ფასის მსგავსად, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება, მათ შორის დაუმთავრებელი მშენებლობა, მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და ობიექტების დემონტაჟისა და მოხსნის მომავალი გარდაუვალი დანახარჯების სავარაუდო დღევანდელ ღირებულებებს. პირდაპირ დანახარჯებში შედის ტექნიკური, გარემოსდაცვითი და სხვა შესაბამისი ექსპერტების პროფესიული მომსახურება. გარდა ამისა, პირდაპირი დანახარჯები გულისხმობს ნებართვის წინა დანახარჯებს, რომლებიც შედის კვლევა და მომსახურება პროექტის შეფასების ეტაპზე, როგორცაა გაზომვითი კვლევა, პროექტის შედგენის ხარჯები, ტექნიკური და გარემოსდაცვითი ექსპერტიზა, გეოლოგიური კვლევა. ადგილობრივი თვითმმართველი ორგანოებისთვის ელექტროსადგურების მშენებლობის ნებართვების მოსაპოვებლად გადახდილი თანხებიც პირდაპირ დანახარჯებში შედის. ობიექტების დემონტაჟის და მოხსნის ვალდებულება აღიარებულია ანარიცხებში.

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 ტექმომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება ხარჯების ნაწილში მათი გაწვევითანავე. ძირითადი საშუალებების მუხლების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება, ხოლო შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

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

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
უძრავი ქონება	60 წლამდე
ინფრასტრუქტურული აქტივები	8–45 წელი
ავეჯი და მოწყობილობები	5–10 წელი
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	5–10 წელი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს სავარაუდო თანხას, რომელსაც კომპანია აქტივის გასვლიდან მიიღებდა, გასვლის სავარაუდო დანახარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე მოძველებული და ისეთ მდგომარეობაში რომ ყოფილიყო, როგორც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისთვის. კომპანიის ძირითადი საშუალებების უმრავლესობის ნარჩენი ღირებულება, ავტოსატრანსპორტო საშუალებების გარდა ნულზე შეფასდა.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საინვესტიციო ქონება

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

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად თვითღირებულებით ფასდება და იგი საოპერაციო დანახარჯებსაც მოიცავს. საწყისი აღიარების შემდგომ, საინვესტიციო ქონება აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, რაც ასახავს საანგარიშგებო თარიღში ბაზრის მდგომარეობას. საინვესტიციო ქონების სამართლიან ღირებულებაში 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 ანარიცხებს აღიარებს ვალდებულებებზე და დარიცხავს ანარიცხებზე. პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სანამ პრაქტიკულად აშკარა არ იქნება ანაზღაურება (რასაც ჩვეულებრივ აქვს ადგილი სადაზღვევო კომპანიებისგან მიღებული ანაზღაურებისას) და წარმოდგენილია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღება მოსალოდნელია.

დაბეგვრა

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

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

მარაგები

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

ვალდებულებების ანარიცხები და ანარიცხების დარიცხვა

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

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

ჩვეული 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, გარდა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ანარიცხებში აღიარებულისა.

შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA)

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

სამუშაო ვალუტა და უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

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 კურსით 1 ევროს ღირებულება 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 2,9306 ლარი და 2,9753 ლარი, შესაბამისად. სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარის ღირებულება 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 2.8068 ლარი და 2.6894 ლარი, შესაბამისად.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

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

ამონაგები წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან

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

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

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

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

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

ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან

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

შემოსავალი უკანონო მიერთების მომსახურებებზე დაკისრებული ჯარიმებიდან

უკანონო მიერთების მომსახურებებზე საჯარიმო შემოსავალი მოიცავს შეთანხმებული საქმიანობით გამოვლენილი უკანონო მიერთების გამო მომხმარებლებზე აღრიცხულ საურავებს. აღრიცხული თანხები განისაზღვრება სემეკის მიერ დადგენილი ტარიფებით. საჯარიმო შემოსავალი უკანონო მიერთების მომსახურებებზე შესულია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების სხვა შემოსავალში (23-ე განმარტებითი შენიშვნა).

ელექტროენერგიის და გადაცემის დანახარჯები

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

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანება 2023 წელს

2023 წლის 30 ნოემბრის მშობელმა 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, რეტროსპექტულად შეძენის თარიღიდან, შესაძარის 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 საკუთარი კაპიტალის შესაბამისი კორექტირებით.

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:

	2023 წლის 30 ნოემბერი
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
ავანსად გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	347
გადახდილი ავანსი	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 ამონაგები	972
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	34,728
მოკლევადიანი ვალდებულებები	
ნასესხები სახსრები	3,769
მიღებული ავანსები	979
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,693
ანარიცხები ვალდებულებებისა და დანარიცხებისთვის	321
გადავადებული ამონაგები	461
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	93
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	12,316
სულ ვალდებულებები	47,044
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	44,538

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

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

	2023 წლის 11 თვე
ამონაგები წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან	12,432
სხვა ამონაგები	18
სულ ამონაგები	12,450
ელექტროენერგიის და გადაცემის დანახარჯები	(7,856)
ჩამდინარე წყლების დამუშავების ხარჯი	(1,269)
ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები	(1,768)
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(1,664)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(390)
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯი მასალა	(360)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(307)
პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო	(114)
ტექნომსახურების დანახარჯი	(142)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(586)
ანარიცხების დარიცხვა და სასამართლო დავებთან დაკავშირებული ხარჯები	(139)
სხვა შემოსავალი	701
	(13,894)
შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA)	(1,444)
საპროცენტო შემოსავალი	113
ფინანსური დანახარჯები	(1,837)
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი	(875)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,736)
არარეგულარული ხარჯები	(250)
ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯის გაწევამდე	(6,029)
მოგების გადასახადის ხარჯი	–
წლის ზარალი	(6,029)
სხვა სრული შემოსავალი	–
წლის სხვა მთლიანი სრული ზარალი	(6,029)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და შეფასება

კომპანია მიმართავს გარკვეულ განსჯას და შეფასებას, რაც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლისთვის. შეფასება და განსჯა მუდმივად გადაისინჯება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენებს, რომელთა გონივრული პროგნოზირებაც შესაძლებელია გარემოებების გათვალისწინებით. შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე გარკვეულ გადაწყვეტილებებს იღებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. მსჯელობები, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი კორექტირების განხორციელება აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში მოიცავს შემდეგს:

საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება

კომპანია მისი საინვესტიციო ქონების სამართლიან ღირებულებას აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გარე შემფასებელი ექსპერტის ჩართულობით. უძრავი ქონების ბაზარი საქართველოში შედარებით არალიკვიდურია და შესაბამისი შეფასებები საჭიროებს მსჯელობას განსახორციელებელი მნიშვნელოვანი არაემპირიული სამემფასებლო ამოსავალი მონაცემების შესახებ. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონების სამართლიანმა ღირებულებამ 10,587 ლარი (2023 წ.: 8,773 ლარი) შეადგინა (მე-8 განმარტებითი შენიშვნა).

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და შეფასება (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ინდიკატორები

კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფაქტები და ვითარებები იმის შეფასებაში, საჭირო იყო თუ არა წყალმომარაგების და ჩამდინარე წყლების მომსახურების სეგმენტის აქტივების (რომლებიც წარმოადგენს ჯგუფის ერთ ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულს) გაუფასურება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დაასკვნა, რომ გაუფასურების მაჩვენებლები არ არსებობდა. შეფასებაში ხელმძღვანელობის მნიშვნელოვანი მოსაზრება და დაშვება იმაში მდგომარეობდა, რომ წყალმომარაგების ტარიფის მოდელი საქართველოში ისეთი ფორმით არის დაგეგმილი, რომ უზრუნველყოს ინვესტორი წინასწარ განსაზღვრული უკუგებით მარეგულირებელი აქტივის ბაზაზე და საოპერაციო დანახარჯებზე და ის, როგორც ასეთი არ არის მგრძნობიარე გრძელვადიან პერიოდში წყალმომარაგების მოცულობაში არსებული მერყეობების და საოპერაციო დანახარჯების მიმართ. მარეგულირებლის ტარიფების განსაზღვრის მეთოდოლოგიის თანახმად, წყლის გაყიდვის მოცულობის და მარეგულირებლის მიერ ბიუჯეტირებული ნებადართული საოპერაციო და კაპიტალური დანახარჯების ცვალებადობა მიმდინარე სატარიფო პერიოდში (2024-2026 წლები) გამოყენებული იქნება მომდევნო 2026-2028 წლების პერიოდში ფულის დროითი ღირებულების შესაბამის კომპონენტთან მიმართებით.

უკუგების მარეგულირებელი ნორმა ასევე კორექტირდება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების მიხედვით, რაც შესაბამისად ასუსტებს 2024 წელს დაფიქსირებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მნიშვნელოვნად ზრდის გავლენას. იგივე მეთოდოლოგია გამოიყენებოდა 2024-2026 წლების სატარიფო ციკლისთვის ტარიფების განსაზღვრისთვის, რომელმაც დაახლოებით 40%-ით გაზარდა იურიდიული პირების ტარიფები, 2024 წლის განმავლობაში იურიდიული პირების წყალმომარაგებიდან ამონაგების შესაბამისი ზრდით. შესაბამისად, ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არსებობდა გაუფასურების ან მისი გაუქმების ნიშნები.

წყალმომარაგებისა და ჩამდინარე წყლების მომსახურების ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებისას, ასევე იმის შეფასებისას, არსებობს თუ არა გაუფასურების ნიშნები ან მანამდე აღიარებული გაუფასურების შემობრუნების ნიშნები, მნიშვნელოვანი განსჯაა საჭირო, რათა განისაზღვროს 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 შესაბამისი ნიშნებთან დაკავშირებით (მე-7 განმარტებითი შენიშვნა).

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

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

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და შეფასება (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

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

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

თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში ახლდება წარსულში დაფიქსირებული გადაუხდელობის განაკვეთები და ანალიზდება ცვლილებები საპროგნოზო შეფასებებში. წარსულში დაფიქსირებული გადაუხდელობის განაკვეთების, საპროგნოზო ეკონომიკური პირობების და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის თანაფარდობის განსაზღვრა მნიშვნელოვანი შეფასებაა. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის თანხა მგრძნობიარეა ვითარებების და, იშვიათ შემთხვევაში, საპროგნოზო ეკონომიკური პირობების ცვლილებების მიმართ. 2024 წელს, საქართველოში ეკონომიკური პირობების პროგნოზის საფუძველზე, რომლებიც საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით ქვეყანაში მიმდინარე პოლიტიკურ ტურბულენტობას უკავშირდება, კომპანიამ აღიარა 2,700 ლარის ოდენობით დამატებითი საპროგნოზო მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი იურიდიული პირების მიმართ მოთხოვნებზე, რადგან ის მოელოდა მომხმარებელთა გადახდისუნარიანობის გაუარესებას, რაც, თავის მხრივ, ფულადი სახსრების მიღებას შეამცირებდა. კომპანიის საკრედიტო ზარალის განვლილი გამოცდილება და ეკონომიკური პირობების პროგნოზი შესაძლოა არ იყოს მომავალში მომხმარებლის ფაქტობრივი დეფოლტების განსაზღვრელი (მე-11 განმარტებითი შენიშვნა).

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებით აღიარებულმა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის თანხამ 57,790 ლარი (2023 წ.: 46,056 ლარი, საიდანაც 9,471 ლარი „რუსთავის წყლის“ შერწყმის ეფექტია) შეადგინა (მე-11 განმარტებითი შენიშვნა).

მშობელი საწარმოს მიმართ ფინანსური გარანტიის აღიარება და შეფასება

2024 წლის ივლისის თვეში კომპანია გახდა გარანტორი თავისი მშობელი საწარმოს მიერ 300 მილიონი აშშ დოლარის 8,875%-იანი ევრო ობლიგაციებთან მიმართებით, რომელთა დაფარვის ვადაა 2029 წელი (შემდგომში „ობლიგაციები“).

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური გარანტიის ვალდებულება 5,095 ლარად შეფასდა, რაც მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის ზარალის რეზერვსა და მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებული შემოსავლის დაგროვილი თანხით შემცირებულ თავდაპირველად აღიარებულ თანხას შორის უმცირეს თანხას წარმოადგენს (მე-14 განმარტებითი შენიშვნა).

საანგარიშგებო თარიღში ფინანსური გარანტიის ვალდებულების შეფასებისას, კომპანია აფასებს პოტენციური გარანტიის გამოთხოვასთან დაკავშირებით მოსალოდნელ გადასახადს (დეფოლტის რისკის ქვეშ) 333,022 ლარის ოდენობით, 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 842,040 ლარის ოდენობით გარანტიის მთლიანი პირობითი თანხიდან მშობელი საწარმოსგან ნასესხები სახსრების თანხის გამოკლებით 509,018 ლარის ოდენობით, რომელიც უკვე აღიარებულია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მსგავსი მეთოდი იყო გამოყენებული საწყისი აღიარების დროს ფინანსური გარანტიის ვალდებულების შეფასებისას. საწყისი აღიარებისას და საანგარიშგებო თარიღში დეფოლტის რისკის ზომის განსაზღვრაში მნიშვნელოვანი განსჯაა გამოყენებული.

ამასთან, მნიშვნელოვანი განსჯაა გამოყენებული საწყისი აღიარებისას და საანგარიშგებო თარიღში გარანტიის შეფასებაში გამოყენებული არაემპირიული ამოსავალი მონაცემების შესახებ სხვა დაშვებების გაკეთებაში, მათ შორის, დაშვებებისა საკრედიტო რეიტინგის სხვაობების შესახებ მშობელ საწარმოსა და კომპანიას შორის და შესაბამის დეფოლტის ალბათობის, მშობელი საწარმოსა და კომპანიის დეფოლტის ალბათობას შორის თანაფარდობისა და დეფოლტის შემთხვევაში მოსალოდნელი დანაკარგების შესახებ.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

6. ინფორმაცია სეგმენტის შესახებ

ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა კომპანია შემდეგ ორ საოპერაციო სეგმენტად დაეყო გაყიდული პროდუქტების და გაწეული მომსახურებების მიხედვით:

წყალმომარაგების და ჩამდინარე წყლების მოგროვების მომსახურებები

კომპანია გასწევს წყალმომარაგების და ჩამდინარე წყლების მოგროვების მომსახურებებს, რომლებიც კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს.

ელექტროენერგიის წარმოება და გაყიდვა

კომპანია ფლობს ჰიდროელექტროსადგურებს, რომელთა მიერ წარმოებული ელექტროენერგია გამოიყენება საკუთარი მოხმარებისთვის და გარე მომხმარებლებზე გასაყიდად.

ხელმძღვანელობა განცალკევებით აკონტროლებს მისი სეგმენტების საოპერაციო საქმიანობის შედეგებს რესურსების განაწილების და შესრულების მაჩვენებლების შეფასების შესახებ გადაწყვეტილების მიღების მიზნით. სეგმენტის საქმიანობის შედეგი, როგორც ქვემოთ არის განხილული, ფასდება ფასს (IFRS) სტანდარტების შესაბამისად, იგივე ფორმით, როგორც მოგება ან ზარალი ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ოპერაციები სეგმენტებს შორის ფაქტობრივი გარიგების ფასებით აღირიცხება.

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

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

6. ინფორმაცია სეგმენტის შესახებ (გაგრძელება)

ელექტროენერგიის წარმოება და გაყიდვა (გაგრძელება)

	წყალმომარაგების და ჩამდინარე წყლების მოგროვების მომსახურებები, 2024 წელი		ელექტროენერგი- ის წარმოება და გაყიდვა, 2024	ოპერაციები სეგმენტებს შორის, 2024	სულ, 2024
ამონაგები წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან ¹	253,941	–	–	–	253,941
სხვა ამონაგები	–	40,678	(5,922)	–	34,756
სულ ამონაგები	1,484	–	–	–	1,484
სულ ამონაგები	255,425	40,678	(5,922)	–	290,181
ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები	(28,757)	(2,293)	–	–	(31,050)
ელექტროენერგიის და გადაცემის დანახარჯები	(25,871)	(520)	5,922	–	(20,469)
ჩამდინარე წყლების დამუშავების ხარჯი ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯი მასალა	(11,375)	–	–	–	(11,375)
ტექნომსახურების დანახარჯი	(3,317)	(119)	–	–	(3,436)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,809)	(32)	–	–	(2,841)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(5,875)	(157)	–	–	(6,032)
პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო	(7,788)	(1)	–	–	(7,789)
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(2,578)	(29)	–	–	(2,607)
ანარიცხების გაუქმება და სასამართლო დავებთან დაკავშირებული ხარჯები	(14,046)	–	–	–	(14,046)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	731	–	–	–	731
სხვა შემოსავალი	(14,392)	(4,267)	–	–	(18,659)
შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA)	4,054	12	–	–	4,066
ფინანსური შემოსავალი	143,402	33,272	–	–	176,674
ფინანსური შემოსავალი	1,771	–	–	–	1,771
ფინანსური დანახარჯები	(38,933)	–	–	–	(38,933)
საკუროსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობები	(22,415)	–	–	–	(22,415)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(44,866)	(2,664)	–	–	(47,530)
წმინდა ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან	718	(4)	–	–	714
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე	39,677	30,604	–	–	70,281
მოგების გადასახადის ხარჯი	–	–	–	–	–
წლის მოგება	39,677	30,604	–	–	70,281

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

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

6. ინფორმაცია სეგმენტის შესახებ (გაგრძელება)

ელექტროენერგიის წარმოება და გაყიდვა (გაგრძელება)

	წყალმომარაგების და ჩამდინარე წყლების მოგროვების მომსახურებები, 2023 წელი				ელექტროენერგი- ის წარმოება და გაყიდვა, 2023	ოპერაციები სეგმენტებს შორის, 2023	სულ, 2023
ამონაგები წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან	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 დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები	(21,412)	(2,066)	–	(23,478)			
ელექტროენერგიის და გადაცემის დანახარჯები	(19,821)	(99)	4,625	(15,295)			
ჩამდინარე წყლების დამუშავების ხარჯი	(15,509)	–	–	(15,509)			
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯი მასალა	(2,909)	(104)	–	(3,013)			
ტექნომსახურების დანახარჯი	(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)			
ანარიცხების დარიცხვა და სასამართლო დავებთან დაკავშირებული ხარჯები	(775)	–	–	(775)			
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(9,861)	(4,086)	–	(13,947)			
სხვა შემოსავალი	2,857	12	–	2,869			
შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA)	88,744	26,762	–	115,506			
ფინანსური შემოსავალი	1,968	–	–	1,968			
ფინანსური დანახარჯები	(28,134)	(1,470)	–	(29,604)			
საკუროს სხვაობით განპირობებული შემოსულობები	(356)	(19)	–	(375)			
ცვეთა და ამორტიზაცია	(35,045)	(2,215)	–	(37,260)			
წმინდა ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან	(1,952)	(1)	–	(1,953)			
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე	25,225	23,057	–	48,282			
მოგების გადასახადის ხარჯი	–	–	–	–			
წლის მოგება	25,225	23,057	–	48,282			

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

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

- ▶ **ამონაგები** – სეგმენტის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნების მიზნით, ამონაგები ადგილობრივად მოხმარებული ელექტროენერგიიდან (ჟინვალის ჰიდროელექტრო სადგურის და თეთრიხევის ჰიდროელექტრო სადგურის მიერ გამოყენებული) აღირიცხა სემეცის მიერ დადგენილი (2020 წლის 29 დეკემბრით დათარიღებული ბრძანება #82) რეგულირებული ტარიფით, რომელიც 2024 და 2023 წლებში მოქმედებდა.
- ▶ **ხელფასები და სარგებელი** – ხელფასების და სხვა სარგებლის დანახარჯები, ადმინისტრაციული პერსონალისთვის განკუთვნილის გარდა, პირდაპირ უკავშირდება შესაბამის სეგმენტებს, ფაქტობრივი დანახარჯების საფუძველზე. ადმინისტრაციული პერსონალის ხელფასები და სარგებელი პროპორციულად გადანაწილდება თანამშრომელთა რაოდენობაზე ყოველ საოპერაციო სეგმენტში.
- ▶ **საპროცენტო შემოსავალი და ფინანსური დანახარჯები** გადანაწილებულია თითოეული სეგმენტის მიერ მიღებული ნასესხები სახსრების თანხის შესაბამისად.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

7. ძირითადი საშუალებები

2024 წელს ძირითად საშუალებებში განხორციელდა შემდეგი ცვლილებები:

	მიწის ნაკვეთები	უძრავი ქონება	ინფრას- ტრუქტუ- რული აქტივები	ავტოსატ- რანსპორტო საშუალე- ბები	ავიჯი და მოწყობი- ლობები	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	სულ
პირვანდელი ღირებულება							
2023 წლის 31 დეკემბერი	5,446	34,435	1,011,942	40,436	11,320	57,107	1,160,686
შესყიდვები	-	7	35,967	103	433	142,772	179,282
გასვლა	-	(113)	(7,954)	(2,402)	(309)	(6)	(10,784)
გადატანები	175	715	133,161	11,877	682	(146,610)	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	5,621	35,044	1,173,116	50,014	12,126	53,263	1,329,184
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება							
2023 წლის 31 დეკემბერი	151	10,612	331,697	22,253	7,899	2	372,614
ცვეთის დარიცხვა	-	540	40,106	3,790	968	-	45,404
გასვლა	-	(36)	(7,806)	(2,028)	(286)	-	(10,156)
2024 წლის 31 დეკემბერი	151	11,116	363,997	24,015	8,581	2	407,862
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება							
2023 წლის 31 დეკემბერი	5,295	23,823	680,245	18,183	3,421	57,105	788,072
2024 წლის 31 დეკემბერი	5,470	23,928	809,119	25,999	3,545	53,261	921,322

2023 წელს ძირითად საშუალებებში განხორციელდა შემდეგი ცვლილებები:

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

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

8. საინვესტიციო ქონება

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს საინვესტიციო ქონების შემადგენლობას და მოძრაობას 2024 და 2023 წლებში:

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	სულ
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,273	672	6,945
შერწყმის ეფექტი (მე-4 განმარტებითი შენიშვნა)	2	19	21
წმინდა შემოსულობა (ზარალი) სამართლიანი ღირებულების ხელახალი შეფასებიდან და გასვლიდან	1,865	(58)	1,807
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,140	633	8,773
წმინდა შემოსულობა (ზარალი) სამართლიანი ღირებულების ხელახალი შეფასებიდან და გასვლიდან	1,641	173	1,814
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9,781	806	10,587

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

საინვესტიციო ქონება სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება. დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ ჩატარებული ბოლო შეფასების თარიღია 2024 წლის 30 ნოემბერი, გამოყენებული შეფასების მეთოდები შეესაბამებოდა საერთაშორისო შეფასების სტანდარტების კომიტეტის მიერ რეკომენდებულს, რომლებიც შეესაბამება ფასს (IFRS) 13-ს („სამართლიანი ღირებულების შეფასება“) და თანმიმდევრულად გამოიყენება.

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

საბაზრო მიდგომა

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

შემოსავლის მიდგომა

კომპანიის საინვესტიციო ქონების რამდენიმე მუხლი იშვიათად იყიდება ღია ბაზარზე. მსგავსი ქონების ბაზარი არ იძლევა მათი სამართლიანი ღირებულების განსასაზღვრად ბაზარზე დაფუძნებული მიდგომის გამოყენების მტკიცებულებას. შესაბამისად, ამ მუხლებისთვის, ქონების სამართლიანი ღირებულება უპირატესად განისაზღვრა შემოსავლის მიდგომის გამოყენებით. ქვემოთ მოცემულია სამართლიანი ღირებულების დაანგარიშებაში გამოყენებული დაშვებები: (1) ერთი კვადრატული მეტრის სამართლიანი ღირებულება, (2) დისკონტირების განაკვეთის დაანგარიშება – დისკონტირების განაკვეთის დაანგარიშება მოხდა შემოსავლიანობაზე საშუალო ზრდის ტემპის დამატებით.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

8. საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)**სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)**

შეფასების მეთოდი და საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შეფასებაში გამოყენებული ამოსავალი მონაცემები უკავშირდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონეს. დაკავშირებული მგრძნობელობა ამოსავალი მონაცემების გონივრულად მოსალოდნელი ცვლილებებისადმი ასე გამოიყურება:

	სამართლიანი ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	შეფასების მეთოდი	გამოყენებული მნიშვნელოვანი არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები	ამოსავალი მონაცემების ღირებულება / დიაპაზონი / საშუალო შეწონილი
საინვესტიციო ქონების კლასი		შემოსავლის მიდგომა	დისკონტირების	
მიწის ნაკვეთები	9,781	საბაზრო მიდგომა	განაკვეთი, კვადრატული	12.22%;
		დანახარჯების	მეტრის ფასი, კვადრატული	0.0189–0.449 (0.075);
		მიდგომა	მეტრის იჯარის ფასი	0.55
შენობა-ნაგებობები	806	საბაზრო მიდგომა		
		დანახარჯების	ერთი კვადრატული	
		მიდგომა	მეტრის ღირებულება	0.246–1.638 (0.388)
სულ საინვესტიციო ქონება	10,587			

	სამართლიანი ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის	შეფასების მეთოდი	გამოყენებული მნიშვნელოვანი არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები	ამოსავალი მონაცემების ღირებულება / დიაპაზონი / საშუალო შეწონილი
საინვესტიციო ქონების კლასი	მდგომარეობით			
მიწის ნაკვეთები	8,140		დისკონტირების	
		შემოსავლის	განაკვეთი, კვადრატული	12.31%;
		მიდგომა	მეტრის ფასი, კვადრატული	0.0172–0.3585
		საბაზრო მიდგომა	მეტრის იჯარის ფასი	(0.1155); 0.4061
შენობა-ნაგებობები	633		ერთი კვადრატული	0.1977–1.5696
		საბაზრო მიდგომა	მეტრის ღირებულება	(0.5168)
სულ საინვესტიციო ქონება	8,773			

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

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

9. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
არამატერიალური აქტივები	3,308	1,920
გრძელვადიან აქტივებში გადახდილი ავანსები	3,832	3,458
სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივები	7,140	5,378

არამატერიალური აქტივების პირვანდელმა ღირებულებამ და დაგროვილმა ამორტიზაციამ და გაუფასურებამ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 14,186 ლარი და 10,878 ლარი (2023 წ.: 11,829 ლარი და 9,909 ლარი, საიდანაც 778 ლარი და 375 ლარი „რუსთავის წყლის“ შერწყმის ეფექტს წარმოადგენს) შეადგინა.

2024 წელს არამატერიალურ აქტივებზე ამორტიზაციის დანარიცხმა, პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიების ჩათვლით 969 ლარი (2023 წ.: 1,054 ლარი) შეადგინა.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

10. მარაგები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული	5,174	5,110
საწვავი	851	436
სათადარიგო ნაწილები	353	361
შრომის უსაფრთხოების მასალები	563	256
სხვა მარაგები	489	470
სულ მარაგები	7,430	6,633

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2024 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი		
საერთო საზოგადოების წყალმომარაგების მომსახურებების სავაჭრო მოთხოვნები	118	193
	118	193
გამოკლებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(39)	(38)
სულ რესტრუქტურირებული სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	79	155
მოკლევადიანი		
საერთო საზოგადოების წყალმომარაგების მომსახურებების სავაჭრო მოთხოვნები	41,437	37,752
სავაჭრო მოთხოვნები წყალმომარაგების მომსახურებისთვის		
იურიდიული პირებისგან	31,360	23,529
სავაჭრო მოთხოვნები წყლის მრიცხველის მონტაჟისთვის	114	167
სავაჭრო მოთხოვნები მიერთების მომსახურებისთვის	6,862	4,006
სავაჭრო მოთხოვნები ელექტროენერგიის გაყიდვისთვის	2,013	1,214
	81,786	66,668
გამოკლებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(56,474)	(45,018)
სულ მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	25,312	21,650
სხვა მოთხოვნები	3,066	1,989
გამოკლებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(1,277)	(1,000)
სულ სხვა მოთხოვნები, წმინდა	1,789	989
სულ მოკლევადიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	27,101	22,639

სხვა მოთხოვნები მოიცავს უკანონო მიერთებებით წარმოშობილი ჯარიმების მოთხოვნებს და სხვა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა მოთხოვნები მეტწილად უკავშირდება შემოსავალს, რომელიც არ ხდება ფასს (IFRS) 15-ის („ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) ფარგლებში, მათ შორის უკანონო მიერთებებისთვის 921 ლარის ოდენობით ჯარიმების ჩათვლით (2023 წ.: 998 ლარი).

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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 755 ლარი (2023 წ.: 989 ლარი), რომელიც სხვა მოთხოვნებშია შესული, უკავშირდება კომპანიის მიერ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისთვის გაწეული მართვისა და სხვა მომსახურებებს. ამგვარი ამონაგები ფასს (IFRS) 15-ის ფარგლებში ხდება.

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

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი კლასების მიხედვით ასე გამოიყურება:

2024 წლის 31 დეკემბერი	30 დღეზე ნაკლები	20-60 დღე	61-90 დღე	91-ზე მეტი	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	4.46%	29.61%	36.81%	100.00%	68.01%
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული საბალანსო ღირებულება	26,957	760	1,410	55,843	84,970
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	1,203	225	519	55,843	57,790

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

2023 წლის 31 დეკემბერი	30 დღეზე ნაკლები	20-60 დღე	61-90 დღე	91-ზე მეტი	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	0.83%	21.95%	36.22%	95.85%	66.90%
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული საბალანსო ღირებულება	18,503	2,570	751	47,026	68,850
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	154	564	272	45,066	46,056

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

	გრძელვადიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	მოკლევადიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სულ
2022 წლის 31 დეკემბერი	37	32,595	32,632
შერწყმის ეფექტი	3	9,468	9,471
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის დარიცხვა	1	5,424	5,425
ჩამოწერილი უიმედო ვალები	-	(1,472)	(1,472)
2023 წლის 31 დეკემბერი	41	46,015	46,056
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის დარიცხვა (გაუქმება)	(2)	14,048	14,046
ჩამოწერილი უიმედო ვალები	-	(2,312)	(2,312)
2024 წლის 31 დეკემბერი	39	57,751	57,790

2024 და 2023 წლებში კომპანიამ ჩამოწერა სამზე მეტი წლის წინ წარმოშობილი კონკრეტული მოძველებული მოთხოვნები.

12. საკუთარი კაპიტალი**საწესდებო კაპიტალი**

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ განახორციელა 98,108 ლარის საწესდებო კაპიტალის სრული შენატანი, რომელიც 2023 წელს 6,716 ლარით გაიზარდა მე-4 განმარტებით შენიშვნაში განხილული შერწყმის ეფექტით.

დივიდენდები

2024 და 2023 წლებში დივიდენდები არ გამოცხადებულა და არ გადახდილა მშობელი საწარმოსთვის.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

12. საკუთარი კაპიტალი (გაგრძელება)

დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი

დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი ასახავს წინა პერიოდებში დასაქმებულ პირებზე, მათ შორის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციას წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით.

სხვა რეზერვები

სხვა რეზერვები ასახავს ფულადი სახსრების შუალედურ მშობელ საწარმოზე გადატანებს კომპანიის დასაქმებული პირებისთვის მინიჭებული აქციებისთვის.

გადაფასების რეზერვი

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

ფინანსური გარანტიის აღიარება

2024 წლის ივლისში კომპანია გახდა გარანტორი მშობელი საწარმოს მიერ გამოშვებულ 300 მილიონი აშშ დოლარის ობლიგაციებზე და აღიარა ფინანსური ვალდებულება მშობელ საწარმოზე ამ ობლიგაციებთან დაკავშირებით გაცემულ ფინანსურ გარანტიასთან მიმართებით (მე-3 განმარტებითი შენიშვნა). საგარანტიო ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება 5,581 ლარის ოდენობით ასახულია საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში, რადგან კომპანია მიიჩნევს, რომ მშობელი საწარმოს მიმართ უფასო ფინანსური გარანტიის ანარიცხი წარმოადგენს გარიგებას მფლობელთან, რომელიც მფლობელის სახით მოქმედებს.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზნებია:

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

ამ მიზნების მისაღწევად კომპანია დეტალურად აანალიზებს კაპიტალის სტრუქტურას, ხელმისაწვდომი საკუთარი კაპიტალის დონის გათვალისწინებით. კომპანია კაპიტალს განსაზღვრავს კაპიტალის მართვის მიზნებისთვის, როგორც საკუთარ კაპიტალს, რომელიც აღიარებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. არ არსებობს გარედან დაკისრებული კაპიტალური მოთხოვნები, რომლის საგანსაც წარმოადგენს კომპანია.

2024 და 2023 წლებში კაპიტალის მართვის მიზნებში, პოლიტიკასა თუ პროცესებში ცვლილებები არ შესულა.

13. ნასესხები სახსრები

	2024 წლის 31 დეკემბერი		2023 წლის 31 დეკემბერი	
	მოკლევადიანი ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები	მოკლევადიანი ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები
სესხები მშობელი საწარმოსგან	12,521	496,497	37,935	374,513
სესხები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან	591	1,712	2,307	–
სესხები ქართული საფინანსო დაწესებულებებიდან	50	2,434	54	2,613
სულ ნასესხები სახსრები	13,162	500,643	40,296	377,126

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

13. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მშობელი საწარმოსგან ნასესხები სახსრები აშშ დოლარში გამოხატული 10%-იანი საპროცენტო განაკვეთით (2023 წლის 31 დეკემბერს: აშშ დოლარში და ევროში 10% და 9%-იანი განაკვეთით, შესაბამისად). ნასესხები სახსრების დაფარვის ვადები იყო 2025 წლის 30 ივლისი, 2025 წლის 1 მაისი და 2024 წლის 31 დეკემბერი. 2024 წლის განმავლობაში ნასესხები სახსრების ხელშეკრულებების პირობები შეიცვალა, მათი ერთი, 275,000 აშშ დოლარის ოდენობით საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებით ჩანაცვლების გზით (წარმოადგენს არსებით არაფულად გარიგებას), საიდანაც 98,000 აშშ დოლარი (275,066 ლარი) აუთვისებული იყო 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ახალი ხელშეკრულების საპროცენტო განაკვეთია 10%, ხოლო დაფარვის თარიღია 2029 წლის 20 ივლისი. კომპანიამ ეს ცვლილება აღრიცხა, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან ნასესხები სახსრები ლარში იყო გამოხატული. მისი საპროცენტო განაკვეთი იყო 14,58%, ხოლო დაფარვის თარიღი 2024 წლის 30 ნოემბერი. 2024 წელს ნასესხები სახსრების ხელშეკრულება შეიცვალა საპროცენტო განაკვეთის 15%-მდე ცვლილებისა და დაფარვის ვადის 2029 წლის 30 ნოემბრამდე გახანგრძლივების მიზნით. კომპანიამ ეს ცვლილება აღრიცხა, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და 304 ლარი აღიარა ფინანსურ შემოსავლად 2024 წლის მოგება-ზარალში.

ქართული საფინანსო დაწესებულებებისგან კომპანიას ორი სესხი აქვს - ევროში გამოხატული 218 ლარი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 233 ლარი) და აშშ დოლარში გამოხატული სესხი საბალანსო ღირებულებით 2,266 ლარი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2023 წ.: 2,434 ლარი).

ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	ნასესხები სახსრები	ნასესხები სახსრები მშობელი საწარმოსგან	საერთო კონტროლს დაქვემდებარე- ბული საწარმო- ებისგან ნასეს- ხები სახსრები	საიჯარო ვალდებულ- ებები	სულ
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	2,941	318,417	-	344	321,702
საკურსო სხვაობით განპირობებული ზარალი	70	371	-	-	441
შერწყმის ეფექტი (მე-4 განმარტებითი შენიშვნა)	-	33,718	2,307	-	36,025
ფულადი სახსრების შემოსვლა	-	32,724	-	-	32,724
ფულადი სახსრების გასვლა	(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 უფლებაზე დამატებები	-	-	-	1,415	1,415
სხვა	(104)	(26)	-	641	511
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	2,667	412,448	2,307	1,665	419,087
საკურსო სხვაობით განპირობებული ზარალი	110	22,672	-	-	22,782
ფულადი სახსრების შემოსვლა	-	36,070	-	-	36,070
ფულადი სახსრების გასვლა	(251)	-	-	(1,139)	(1,390)
დარიცხული პროცენტი	150	38,297	302	148	38,897
გადახდილი პროცენტი (კლასიფიცირებული, როგორც ფინანსური საქმიანობის შედეგად ფულადი ნაკადების გადინება)	(273)	(403)	-	(148)	(824)
აქტივების გამოყენების უფლებაზე დამატებები	-	-	-	461	461
სხვა	81	(66)	(306)	20	(271)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს	2,484	509,018	2,303	1,007	514,812

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

14. ფინანსური გარანტიის ვალდებულება

2024 წლის 25 ივლისს მშობელმა საწარმომ გამოუშვა 300 მილიონი აშშ დოლარის მწვანე თამასუქები კუპონური განაკვეთით 8.875% 5-წლიანი გამოხმობი და ერთიანი დაფარვის 2-წლიანი ვადით. თამასუქების გამოშვება და გაყიდვა განხორციელდა ნომინალური ღირებულებით. ობლიგაციები კოტირებულია ირლანდიის საფონდო ბირჟის გლობალურ სავალუტო ბაზარზე და „ფიტჩის“ სარეიტინგო სააგენტოსგან მიღებული აქვს „BB-“ (სტაბილური), ხოლო „S&P“-სგან „BB-“ (დადებითი) რეიტინგი.

ობლიგაციები უპირობოდ და შეუქცევადად გარანტირებულია კომპანიის მიერ. საგარანტიო ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება 5,581 ლარის ოდენობით აღიარებულია პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებად 2024 წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში, რადგან გარიგება მშობელ საწარმოსთან განხორციელდა. საგარანტიო ვალდებულების თავდაპირველი სამართლიანი ღირებულება შემდგომში ამორტიზირდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, ობლიგაციების მოქმედების ვადის განმავლობაში. კომპანიამ 486 ლარი აღიარა ფინანსურ შემოსავლად ფინანსური გარანტიის ამორტიზაციიდან 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

	2024
ფინანსური გარანტიის საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-
თავდაპირველი შენატანი სამართლიანი ღირებულებით პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში	5,581
ფინანსური შემოსავლის ამორტიზაცია მოგება-ზარალში	(486)
ფინანსური გარანტიის საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,095
- მოკლევადიანი წილი	1,116
- გრძელვადიანი წილი	3,979

ფინანსური გარანტიის ვალდებულების მოკლევადიანი წილი შეფასდა მისი მოსალოდნელი ამორტიზაციის საფუძველზე საანგარიშგებო თარიღიდან მომდევნო 12 თვის განმავლობაში.

კომპანიამ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (შეფასებული საკუთარი დეფოლტის და აღდგენის სტატისტიკების არარსებობის პირობებში, დეფოლტის და შეფასებული აღდგენის საკონტროლო ალბათობის გათვალისწინებით, რომლებიც საკრედიტო სარეიტინგო სააგენტოების მიერ იყო გამოქვეყნებული მშობელი საწარმოს გარე საკრედიტო რეიტინგის შესაბამისად) 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თავდაპირველად აღიარებული საგარანტიო ვალდებულების ამორტიზებულ წილზე ნაკლები ოდენობით შეაფასა.

ობლიგაციების პირობებით კომპანიასთან ერთად, მშობელ საწარმოს მოეთხოვება კონკრეტული ფინანსური ვალდებულებების შესრულება, რაც წელიწადში ორჯერ მოწმდება. ამგვარი ვალდებულება მოიცავს შემდეგი კოეფიციენტების შემოწმებას: სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ და კომპანიის კონსოლიდირებული მთლიანი აქტივების ფარდობას სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ და მისი შვილობილი საწარმოების კონსოლიდირებულ მთლიან აქტივებთან და სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ და კომპანიის კონსოლიდირებული EBITDA-ს ფარდობას სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ და მისი შვილობილი საწარმოების EBITDA-სთან. კომპანია არ მოელის მშობელი საწარმოს მიერ ვალდებულებებთან შესაბამისობის უნართან დაკავშირებულ არსებით რისკებს.

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	9,537	8,492
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების წინაშე	10,190	18,029
გრძელვადიანი აქტივების ვალდებულება	5,014	16,164
ვალდებულებები დასაქმებულთა მიმართ	4,310	2,250
სხვა ვალდებულებები	85	609
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29,136	45,544

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

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

16. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები

2024 წელს კომპანიამ აღიარა 290,181 ლარის (2023 წ.: 208.520 ლარი) ოდენობით ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან. მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან ამონაგების დეზაგერგირება ტიპების მიხედვით წარმოდგენილია 2024 წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სახელშეკრულებო ნაშთი

კომპანიამ აღიარა ამონაგებთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო ნაშთები:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები (მე-11 განმარტებითი შენიშვნა)	25,391	21,805
სულ	25,391	21,805
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	27,117	26,171
გადავადებული ამონაგები	46,383	38,315
სულ	73,500	64,486

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

2024 წელს კომპანიამ აღიარა 6,261 ლარის (2023 წ.: 5,278 ლარი) ამონაგები ქსელთან მიერთების და წყლის მრიცხველების დამონტაჟების ღირებულებიდან, რომელიც უკავშირდება მომდევნო პერიოდებზე გადატანილ სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

2023 წელს კომპანიამ გამოავლინა კონკრეტული მომხმარებლების წყალმომარაგებისა და ჩამდინარე წყლების მომსახურების აღრიცხვის განაკვეთებთან დაკავშირებული შემთხვევები. ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებში და სახელშეკრულებო ვალდებულებებში 2023 წელს მოიცავდა სავაჭრო მოთხოვნებში შემცირებად აღიარებულ 392 ლარს, და მიღებული ავანსების ზრდად აღიარებულ 4,500 ლარს, 2023 წლის ამონაგებზე შესაბამისი გავლენით, რა გზითაც აისახა აღრიცხვის კორექტირების კუმულაციური ეფექტები ამ მომხმარებლებისთვის. 2024 წელს მთლიან მოსახლეობაზე გავლენის შეფასება განახლდა 2024 წლის მოგება-ზარალზე უმნიშვნელო გავლენით.

დარჩენილ შესასრულებელ ვალდებულებაზე გარიგების ფასის მინიჭება

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ამონაგები, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია მომავალში და უკავშირდება შესასრულებელ ვალდებულებებს, რომლებიც არ არის დაკმაყოფილებული საანგარიშგებო თარიღში და გადავადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2025 წელს	2026 წელს	2027 წელს	3-დან 5 წლამდე	5-დან 10 წლამდე	სულ
ამონაგები, რომლის აღიარებაც მოსალოდნელია მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებზე	7,356	6,845	6,620	11,171	14,391	46,383

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

16. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)**დარჩენილ შესასრულებელ ვალდებულებებზე გარიგების ფასის მინიჭება (გაგრძელება)**

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

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

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

17. ამონაგები წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან

	2024	2023
ამონაგები იურიდიული პირების წყალმომარაგებიდან	194,322	123,100
ამონაგები მოსახლეობის წყალმომარაგებიდან	52,793	49,919
სულ ამონაგები წყალმომარაგებიდან დაკავშირებული მომსახურებების ცვლილების განხორციელებამდე	247,115	173,019
დარიცხვები მიერთების მომსახურებებზე	6,536	5,580
დარიცხვები წყლის მრიცხველების მონტაჟზე	290	210
სულ ამონაგები წყალმომარაგებიდან და დაკავშირებული მომსახურებებიდან	253,941	178,809

18. ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან

	2024	2023
ამონაგები ელექტროენერგიის იურიდიულ პირებზე გაყიდვიდან	33,872	28,150
ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან სახელმწიფოსთან დაკავშირებულ საწარმოებზე	884	597
სულ ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან	34,756	28,747

19. სხვა ამონაგები

	2024	2023
შემოსავალი იჯარიდან	516	522
შემოსავალი სხვა მომსახურებებიდან	311	226
სხვა ამონაგები	657	216
სულ სხვა ამონაგები	1,484	964

20. ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები

	2024	2023
ხელფასები	28,206	22,092
პრემიები	2,844	1,386
სულ ხელფასები და ბონუსები	31,050	23,478

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

21. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
დაცვის ხარჯები	2,618	1,521
კომუნალური ხარჯები	1,206	1,121
საოფისე ხარჯები	778	727
საკომუნიკაციო ხარჯები	595	546
სარეკლამო ხარჯები	594	1,008
სამივლინებო ხარჯი	141	145
წარმომადგენლობითი ხარჯები	100	69
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	6,032	5,137

22. პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო

	2024	2023
საკონსულტაციო ხარჯები	1,054	935
იურიდიული და სხვა პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო	1,553	1,479
სულ პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო	2,607	2,414

აუდიტორის ანაზღაურება

კომპანიის წლიური ფინანსური ანგარიშგების და წლიური ანგარიშის აუდიტის საფასურმა 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის 317 ლარი შეადგინა დღგ-ის გამოკლებით (2023 წ.: 335 ლარი).

23. სხვა შემოსავალი

	2024	2023
წმინდა შემოსულობა საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან (მე-8 განმარტებითი შენიშვნა)	1,814	1,807
პროექტის შემუშავებიდან მიღებული შემოსავალი	543	259
შემოსავალი ქსელთან უკანონოდ მიერთების მომსახურებაზე დაკისრებული ჯარიმებიდან	1,338	692
სხვა შემოსავალი	371	111
სულ სხვა შემოსავალი	4,066	2,869

24. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2024	2023
ელექტროენერგიის წარმოების ობიექტების ექსპლუატაციის ხარჯები	3,461	2,342
სადაზღვევო ხარჯი	6,349	2,498
ქვითრების დამუშავებასთან დაკავშირებული ხარჯები	1,756	1,534
ზიანის ანაზღაურება	2,343	4,394
მოსაკრებლები და ჯარიმები	1,003	963
რეგულირების საფასური	892	661
საიჯარო ხარჯები	1,216	564
საქველმოქმედო ხარჯები	40	35
სხვა ხარჯები	1,599	956
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	18,659	13,947

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

25. ფინანსური დანახარჯები

	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი ნასესხებ სახსრებზე	38,749	29,415
საბანკო მომსახურების ღირებულება და საკომისიო	36	77
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	148	112
სულ ფინანსური დანახარჯები	38,933	29,604

26. პირობითი ვალდებულებები**გაცემული ფინანსური გარანტიები**

გარანტიები შეუქცევად რწმუნებულებას წარმოადგენს იმისა, რომ კომპანია განახორციელებს გადახდებს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე ვერ შესძლებს თავისი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

კომპანიამ მშობელ საწარმოზე გასცა ფინანსური გარანტია ობლიგაციებისთვის, რომლებიც ირლანდიის საფონდო ბირჟაზეა კოტირებული. მთლიანი გარანტირებული ნომინალური ღირებულებაა 842,040 ლარი. მშობელი საწარმოს და ობლიგაციების საკრედიტო რეიტინგია BB- (სტაბილური) „ფიტჩისგან“ და BB- (დადებითი) „S&P“ სარეიტინგო სააგენტოებისგან.

კომპანიამ აღიარა შესაბამისი ფინანსური გარანტიის ვალდებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 5,095 ლარის (მე-14 განმარტებითი შენიშვნა) ოდენობით.

გარემოსდაცვითი საკითხები

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

დაზღვევა

საქართველოში საგადასახადო დეკლარაციები ღია რჩება და ექვემდებარება ინსპექტირებას სამ წლამდე ვადით. თუ ინსპექციის შედეგად დაფიქსირდება საგადასახადო ვალდებულების შემცირება, გადასახდელი ჯარიმები და საურავები შესაძლოა არსებითი მნიშვნელობის იყოს საგადასახადო ვალდებულებების არაზუსტად წარმოდგენასთან დაკავშირებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ ინსპექტირების შედეგებს არსებითი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე ან მისი ოპერაციების შედეგებზე. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიას გადახდილი და დარიცხული აქვს ყველა მოქმედი გადასახადი.

სასამართლო დავები

კომპანია რამდენიმე სასამართლო დავის მხარეა საქმიანობის ჩვეულ პროცესში. კომპანია ჩვეულებრივ იღებს დაზღვევას სარჩელების ჩვეულებრივ ტიპებზე, როგორც არის წყალმომარაგების ქსელის დაზიანებებთან დაკავშირებული. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ აღიარა 5,275 ლარის (2023 წლის 31 დეკემბერს: 6,868 ლარი) ოდენობით ანარიცხი სასამართლო დავებზე და 1,900 ლარის (2023 წლის 31 დეკემბერს: 1,900 ლარი) ოდენობით ანაზღაურების აქტივი სადაზღვევო კომპანიისგან, ამგვარ სარჩელებთან მიმართებით.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

27. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების მიმოხილვა

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს ქართულ კომერციულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ სახსრებს. ყველა ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ნაშთები კლასიფიცირებულია მოკლევადიანად და ისინი გაუფასურებული არ არის. 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ ფლობს მნიშვნელოვან ფინანსურ აქტივებს, რომლებიც ვადაგადაცილებულია, გარდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა (მე-11 განმარტებითი შენიშვნა).

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული აქტივები და ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხულ საინვესტიციო ქონებას 10,587 ლარის ოდენობით (სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონე) (2023 წ.: 8,773 ლარი).

ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი, რომლის სამართლიანი ღირებულებაც კომპანიამ გაამყდა 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სამართლიანი ღირებულებით ფასდება ისეთი მეთოდით, რომელიც იყენებს ემპირიულ და არაემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს. მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულების შეფასების მეთოდებში ცვლილებები არ განხორციელებულა 2024 და 2023 წლებში.

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 და მე-3 დონეში სამართლიანი ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდის გამოყენებით. ცვალებადი კურსის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა, როგორც მათი საბალანსო ღირებულების ტოლი. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა მომავალში მოსალოდნელი საპროცენტო ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი დაფარვის ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის დადგენილი საპროცენტო განაკვეთებით. ფიქსირებულ განაკვეთის მქონე ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულება (სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 დონე) ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულებასთან არის მიახლოებული. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მშობელი საწარმოსგან ფიქსირებულგანაკვეთიანი ნასესხები სახსრების სამართლიანმა ღირებულებამ 513,100 ლარი (2023 წ.: 402,899 ლარი) შეადგინა.

ხელმძღვანელობის შეფასებით ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების, სავაჭრო მოთხოვნების, სავაჭრო ვალდებულებების და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას არის მიახლოებული, რაზეც დიდად მოქმედებს ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანი დაფარვის ვადები.

ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი რისკი

ჩვეული საქმიანობის პირობებში, კომპანიის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები. კომპანიის ხელმძღვანელობა ზედამხედველობს ამ რისკების მართვას. *სავალუტო რისკი*

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი ნაკადები იმერყევებს, უცხოური ვალუტის კურსების ცვლილების გამო. კომპანიის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ღია სავალუტო პოზიციებს თითოეულ არსებით ვალუტაზე.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავალუტო რისკი წარმოიშობა აშშ დოლარში გამოხატული ნასესხები სახსრებიდან და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტებიდან (2023 წ.: აშშ დოლარში და ევროში გამოხატული ნასესხები სახსრები), შესაბამისად:

ვალუტა	გამყარება / გაუფასურება %-ში 2024	ეფექტი მოგებაზე 2024	ზრდა / (შემცირება), % 2023	ეფექტი მოგებაზე 2023
აშშ დოლარი	8.05%	(41,181)	27.37%	(70,900)
აშშ დოლარი	-2%	10,231	-27.37%	70,900
ევრო	N/A	N/A	18.84%	(10,614)
ევრო	N/A	N/A	-18.84%	10,614

საკრედიტო რისკი

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

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ ფლობს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვან ფინანსურ აქტივებს, გარდა შემდეგისა:

- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები: 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 27,027 ლარის ოდენობით მთლიანი ფულადი სახსრებსა და მათი ეკვივალენტებიდან 19,835 ლარი ინახებოდა ბანკებში, რომლებსაც „Standard & Poor’s“ სარეიტინგო სააგენტოსგან მიღებული აქვთ „BB-“ რეიტინგი, „Moody’s“-სგან „Ba3“, ხოლო „ფიტჩის“ სარეიტინგო სააგენტოსგან - „BB-“;
- 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 6,910 ლარის ოდენობით მთლიანი ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებიდან 6,494 ლარი ინახებოდა ბანკებში, რომლებსაც „Standard & Poor’s“ სარეიტინგო სააგენტოსგან მიღებული აქვთ „BB/bb“ რეიტინგი, „Moody’s“-სგან „B1/NP“ (FC) და „Ba3/NP“ (LC), ხოლო „ფიტჩის“ სარეიტინგო სააგენტოსგან - „BB/bb“;
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (მე-11 განმარტებითი შენიშვნა);
- გაცემული ფინანსური გარანტია (მე-14 განმარტებითი შენიშვნა).

ყველა ფინანსური აქტივის საკრედიტო ხარისხი მუდმივად კონტროლდება, საკრედიტო ხარისხის ნებისმიერი პოტენციური ნეგატიური ცვლილებების გამოსავლენად. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა საკრედიტო ხარისხს აკონტროლებს ვადაგადაცილებული დღეების შესახებ ინფორმაციის საფუძველზე. 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება და გაცემული ფინანსური გარანტიის პირობითი თანხა საუკეთესოდ უზვენებს მათი დამახასიათებელი საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ზომას.

ლიკვიდობის რისკი

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

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ვალდებულებები ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული დაფარვის ვალდებულებების საფუძველზე.

	1 წელზე ნაკლები	1–3 წელი	3–5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	40,338	100,271	601,128	755	742,492
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29,136	–	–	–	29,136
საიჯარო ვალდებულებები	152	855	–	–	1,007
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	842,040	–	–	–	842,040
სულ მომავალი გადახდები	911,666	101,126	601,128	755	1,614,675
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 მომავალი გადახდები	90,948	422,144	881	1,150	515,123

ფინანსური გარანტიის ვალდებულება უკავშირდება უფრო ადრინდელ პერიოდს და წარდგენილია კომპანიის მიერ გარანტირებული ობლიგაციების სრულ თანხაში. კომპანია არ მოელის, რომ გაცემულ გარანტიებთან დაკავშირებით ადგილი ექნება ფულადი სახსრების გადინებას.

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

28. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

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

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება გააფორმონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის გაფორმებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებით და თანხებით, როგორითაც გაფორმდებოდა გარიგებები არა დაკავშირებულ მხარეებს შორის.

კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მშობელი საწარმოა „Aqualia FCC“ (შემდგომში „Aqualia“), ხოლო უშუალო მშობელი საწარმოა სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“. ქვემოთ მოცემული გარიგებები მშობელ საწარმოსთან წარმოადგენს გარიგებებს სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზ“ და შპს „აკვალა საქართველოსთან („Aqualia“-ს შვილობილი საწარმო). გარიგებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებთან მოიცავს ოპერაციებს სს „ჯორჯია გლობალ იუთილითიზის“ ჯგუფის სხვა წევრებთან და გარიგებებს სს „საქართველოს კაპიტალის“ (უშუალო მშობელი საწარმო 20%-ის მფლობელი) სხვა შვილობილ საწარმოებთან მოცემულია სხვა დაკავშირებული მხარეების სვეტში.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

28. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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

	2024 წლის 31 დეკემბერი			2023 წლის 31 დეკემბერი		
	საერთო		სხვა დაკავშირებული მხარეები	საერთო		სხვა დაკავშირებული მხარეები
	მშობელი საწარმო	კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები		მშობელი საწარმო	კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	
აქტივები						
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (ნულოვანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ჩათვლით)	–	755	486	–	989	167
ანაზღაურებადი აქტივი ¹	–	–	1,900	–	–	1,900
გადახდილი ავანსები	–	–	357	–	–	6
ვალდებულებები						
ნასესხები სახსრები (მე-13 შენიშვნა)	509,018	2,303	–	412,448	2,307	–
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	42	10,190	191	394	18,029	147
მიღებული ავანსები	–	–	60	–	–	46
გაცემული ფინანსური გარანტია (მე-14 განმარტებითი შენიშვნა) (პირობითი თანხა 842,040 ლარი)	5,095	–	–	–	–	–
	2024			2023		
	საერთო		სხვა დაკავშირებული მხარეები	საერთო		სხვა დაკავშირებული მხარეები
	მშობელი საწარმო	კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები		მშობელი საწარმო	კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	
შემოსავალი და ხარჯები						
ამონაგები წყალმომარაგებიდან	–	548	2,419	–	226	1,810
სხვა ამონაგები	–	398	–	–	150	2
ფინანსური შემოსავალი	486	304	–	–	212	–
ჩამდინარე წყლების დამუშავების ხარჯი	–	(11,375)	–	–	(15,509)	–
ტექნომსახურების დანახარჯი	–	–	(53)	–	–	(51)
პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო ²	(1,493)	–	–	(1,353)	–	–
ფინანსური დანახარჯი (25-ე განმარტებითი შენიშვნა)	(38,297)	(302)	–	(29,253)	(50)	–
სხვა საოპერაციო ხარჯები ³	–	(3,336) ³	(6,471)	–	(2,310) ³	(2,577)

¹ 2023 წელს კომპანიამ 1,900 ლარი აღიარა, როგორც სადაზღვევო ანაზღაურების ვალდებულება სხვა მესამე მხარისგან, რომელიც წარდგენილია, როგორც დაქვითვა სხვა საოპერაციო ხარჯებიდან (24-ე და 26-ე განმარტებითი შენიშვნები). 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, თანხები კვლავ დაუფარავია.

² 2024 წელს კომპანიამ გასწია 4,382 ლარის (2023 წ.: 3,130 ლარი) მართვის მომსახურების ღირებულება მშობელი საწარმოს მიმართ, საიდანაც 1,493 აღიარებული იყო, როგორც პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო მოგება-ზარალში, ხოლო 2,889 ლარი კაპიტალიზებული იყო აქტივების თვითღირებულებაში.

³ სხვა საოპერაციო დანახარჯები მეტწილად მოიცავს სადაზღვევო ხარჯს.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

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

კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა 2024 და 2023 წლებში მოიცავდა „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერის“ არააღმასრულებელ და აღმასრულებელ დირექტორებს.

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობისთვის გადახდილი მთლიანი ანაზღაურება იყო შემდეგი:

	2024	2023
ხელფასები და სარგებელი	2,443	2,173
პრემიები	708	790
სულ ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	3,151	2,963

შპს „აკვალა საქართველოსთვის“ გადახდილმა ანაზღაურებამ მმართველობითი მომსახურებისთვის 4,382 ლარი (2023 წ.: 3,130 ლარი) შეადგინა.

29. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენას, რომელსაც შესაძლოა გამოეწვია ფინანსური ანგარიშგების და მისი თანხები განმარტებითი შენიშვნების კორექტირების ან გაცხადების საჭიროება.